



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

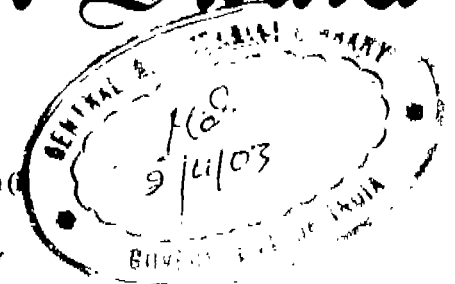
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY



सं. 460]

नई दिल्ली, मंगलवार, अक्तूबर 8, 2002/आश्विन 16, 1924

No. 460]

NEW DELHI, TUESDAY, OCTOBER 8, 2002/ASVINA 16, 1924

वित्त और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 8 अक्तूबर, 2002

सा.का.नि. 686(अ).— केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ- (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (पेट्रोलियम उद्योग) नियम, 2002 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना - ये ऐसी प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे जो अपरिष्कृत तेल, गैसों (जिसके अंतर्गत संपीड़ित प्राकृतिक गैस या द्रवित प्राकृतिक गैस और उसका पुनः गैसीकरण है) या किसी अन्य पेट्रोलियम उत्पादों के उत्पादन, प्रसंस्करण और विनिर्माण में लगी हुई है :

परंतु ये नियम किसी ऐसी कंपनी को लागू नहीं होंगे, -

(क) जिसमें संस्थापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष की अंतिम तारीख को उद्योग (विकास और विनियमन) अधिनियम, 1951 (1951 का 65) के उपबंधों के अधीन किसी लघु औद्योगिक उपक्रम के लिए यथाविनिर्दिष्ट सीमा से अधिक नहीं है ; और

(ख) कंपनी के, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान इसके सभी उत्पादों के विक्रय या प्रदाय से, आवर्त का कुल मूल्य दस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है।

3. **अभिलेखों का रख-रखाव** (1) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल, 2003 को या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की बाबत सामग्री, भ्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में जहाँ तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों या क्रियाकलापों में से किसी को लागू होते हैं, उचित लेखा बहियां रखेगी। इस प्रकार रखी गई लेखा बहियों में, अन्य बातों के साथ-साथ इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां और उक्त अनुसूची में उल्लिखित प्रोफार्मा क से झ तक होंगे :

परंतु यदि उक्त कंपनी किसी अन्य उत्पाद (उत्पादों) के विनिर्माण में लगी हुई है या नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों या क्रियाकलापों के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलापों में लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, भ्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग से संबंधित विशिष्टियां, जहाँ तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू हैं, नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों या क्रियाकलापों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(2) उपनियम (1) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से प्रत्येक वित्तीय वर्ष में नियम 2 में निर्दिष्ट प्रत्येक उत्पाद या क्रियाकलाप लागत को संगणित किया जाना संभव हो सके। ऐसी प्रत्येक लेखा बही और उक्त अनुसूची में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा, कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन के अपश्चात् पूरे कर लिए जाएंगे।

(3) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख, इन नियमों की अनुसूची के उपबंधों के अनुसार ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कंपनी, जहाँ तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने की दृष्टि से विभिन्न प्रचालनों और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सके। इन अभिलेखों में समय समय पर यथा संशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 2001 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़े दिए जाएंगे।

(4) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा इस नियम के उपनियम (1), उपनियम (2) और उपनियम (3) के उपबंधों का उस रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्त युक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

4. **शास्ति** - यदि कोई कंपनी नियम 3 के उपबंधों का उल्लंघन करती है तो कंपनी और उसका प्रत्येक अधिकारी जो व्यतिक्रम करता है जिसके अंतर्गत वे व्यक्ति भी हैं, जो नियम 3 के उपनियम (4) में निर्दिष्ट हैं, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (5) और उपधारा (7) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (2) के अधीन यथा उपबंधित रीति से दंडनीय होगा।

**“अनुसूची
(नियम 3 देखिए)**

1. सामग्री -(1)नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों या क्रियाकलापों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए अपेक्षित सामग्री, खपने वाले सामान वेष्ट और अन्य नालिकाकार मदों, रसायनों, वेधन बिट अतिरिक्त पुर्जों आदि की प्रत्येक मद की मात्रा और मूल्य दोनों में सभी प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों को पृथक् रूप से दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में प्रदाय आधार या परिष्करण तक सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे। वह आधार जिस पर उक्त निर्गम और उपभोग की लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेख में उपदर्शित किया जाएगा और उसका समरूपतः अनुसरण किया जाएगा। ऐसे खपने वाले सामान और छोटे औजारों की दशा में जिन की लागत महत्वपूर्ण नहीं है यदि कंपनी ऐसा चाहती है तो ऐसे खपने वाले सामान और औजारों के समूह के लिए ऐसे अभिलेख रख सकेगी। सामग्री, खपने वाले सामान, वेष्टन और अन्य नालिकाकार मदों, रसायनों, वेधन बिटों, औजारों और पुर्जों आदि की लागत की समुचित रूप से पहचान की जाएगी और साम्यापूर्ण और युक्ति युक्त आधार पर सुसंगत विभागों, लागत केन्द्रों या क्रियाकलापों को प्रभारित की जाएगी और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) जहां किसी प्रसंस्करण से संयुक्त उत्पाद या समान आर्थिक महत्व के एक से अधिक उत्पाद उद्भूत होते हैं वहां उत्पादों के पृथक्करण के स्थल तक की लागत ऐसे संयुक्त उत्पादों को युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा। वह आधार जिस पर ऐसी संयुक्त लागत प्रसंस्करण या प्रसंस्करणों से उद्भूत विभिन्न उत्पादों को प्रभाजित की जाती है लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। बहु उत्पाद यूनिट की दशा में उत्पाद के सामान्य विक्रय और वितरण व्यय के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(3) विभिन्न प्रसंस्करणों में अभिप्राप्त ऐसे उप उत्पाद जिनकी निवेश सामग्री का लागत मूल्य महत्वपूर्ण है, मात्रा के साथ-साथ मूल्य उपदर्शित करते हुए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। कतिपय अभिप्राप्त उप उत्पाद की दशा में, जिनको प्रसंस्करण में पुनः प्रयुक्त नहीं किया जा सकता और जिनका आगे प्रसंस्करण किए बिना विक्रय या व्ययन कर दिया जाता है, ऐसे विक्रयों से वसूली का अभिलेख रखा जाएगा और संबद्ध प्रसंस्करण के विरुद्ध युक्तियुक्त आधार पर समायोजित की जाएगी। यदि उप उत्पादों को, यथास्थिति, उपयोग योग्य या विक्रय योग्य बनाने के लिए और आगे प्रसंस्करण आवश्यक है तो ऐसे आगे प्रसंस्करण के लिए अंतर्गलित लागत के पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। यदि ऐसा प्रसंस्करण किसी बाहरी अभिकरण द्वारा किया जाता है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् वापस प्राप्त मात्रा और उस पर उपगत लागत दर्शित करने के लिए विस्तृत रूप में समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। शुद्ध वसूली, यदि

कोई हो, ऐसे उप उत्पाद से संबंधित प्रमुख प्रक्रिया के विरुद्ध समायोजित की जाएगी। उप उत्पादों की लागत साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर अवधारित की जाएगी और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(4) अभिवहन, भंडारण, प्रचालन या किसी अन्य प्रक्रम पर निवेश सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री और खपने वाले सामान के अपशिष्टों, रद्दी, अस्वीकरणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्पाद की लागत अवधारित करने में उपरोक्त हानियों तथा रद्दी सहित, यदि कोई हो, अस्वीकृत और अपशिष्ट सामग्री के व्ययन से प्राप्त आय के समायोजन के लिए अनुसरित किए जाने वाला ढंग लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। किसी अप्रसामान्य अपशिष्ट या रद्दी या अस्वीकरण को उसके कारणों के साथ सुभिन्नतः और पृथक्तः उपदर्शित किया जाएगा।

(5) जहां केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन केन्द्रीय मूल्य वर्धित कर (सैनवेट) के अधीन कोई मुजरा या शुल्क की वापसी या मुजरे की वैसी ही कोई अन्य मद जैसे कोई अन्य फायदे, सामग्री और या खपने वाले सामान या पुर्जों की किसी मद पर प्राप्त किए जाते हैं या प्राप्त किए जाने योग्य हैं वहां ऐसी सामग्री और या खपने वाले सामान या अतिरिक्त पुर्जों की लागत ऐसे मुजरे या फायदों को समायोजित करने के पश्चात् दर्शित की जाएगी।

2. **वेतन और मजदूरी :** (1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे प्रत्येक लागत या कार्य केन्द्र या विभाग के लिए स्वीकृत मानक और पद्धतियों के अनुरूप पृथक् रूप से निम्नलिखित भी अभिलेख में उपदर्शित किए जाएंगे :—

(क) मात्रानुपाती दर पर मजदूरी (जहां लागू हो) ;

(ख) प्रोत्साहन मजदूरी चाहे व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन हो ;

(ग) अतिरिक्त मजदूरी ;

(घ) नेमितिक या संविदाजात श्रमिकों के उपार्जन ;

(ङ) बोनस या उपदान, कानूनी तथा अन्य ;

(च) अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय ; और

(छ) ऊपर (क) से (च) में विनिर्दिष्ट प्रकृति का कोई अन्य उपार्जन।

(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची के प्रोफार्मा क, से झ में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक दिशिष्टियां दे सके। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी

पहचान किसी विनिर्दिष्ट लागत या कार्य केन्द्र या विभाग से करनी संभव न हो वहाँ मजदूरी को लागत या कार्य केन्द्र या विभाग में साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा ।

(3) पूँजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या किसी क्रियाकलाप आदि की अन्य स्थिर आस्तियों को आबंटनीय किन्हीं मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसंगत शीर्ष के अधीन दिया जाएगा । इसी प्रकार आस्थगित राजस्व व्यय की प्रकृति के संदायों को पृथक् वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन पृथक् रूप से लेखबद्ध किया जाएगा जिसमें इसके कारणों को दर्शित किया जाएगा । उत्पाद या क्रियाकलाप की लागत का अवधारण करने में ऐसे संदायों की गणना करने के लिए अनुसरित किया जाने वाला तरीका साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगा तथा उसे समरूपतः लागू किया जाएगा । उक्त तरीका लागत अभिलेखों में भी प्रकट किया जाएगा ।

(4) कर्मचारियों को संदेय सेवा निवृत्ति के फायदों की लागत पृथक् वर्गीकृत शीर्षों के अधीन पृथक् रूप से अभिलिखित की जाएगी । नियम २ में निर्दिष्ट उत्पाद या क्रियाकलापों की लागत का अवधारण करने में ऐसी लागत के लिए अपनाई गई पद्धति साम्यापूर्ण और युक्ति युक्त आधार पर होगी, समरूपतः लागू होगी तथा पृथक् रूप से उसे प्रकट किया जाएगा । स्वास्थ्य सेवा निवृत्ति स्कीम के संबंध में उपबंधित केवल सेवा निवृत्ति के फायदों को ही, जो सामान्य सेवा निवृत्ति फायदों के अतिरिक्त संदेय है और जिनके भविष्य में लागत में बचतों के निबंधनों के अनुसार दिए जाने की संभावना है, पाँच वर्ष से अनधिक की अवधि के लिए आस्थगित राजस्व व्यय के रूप में माना जाएगा । ये लागत वेतनों और मजदूरियों के भाग नहीं होंगी और इनको पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा । ऐसी लागतों को तालिकाओं के मूल्यांकन से अपवर्जित किया जाएगा क्योंकि ये व्यय उन तालिकाओं को उनके वर्तमान स्थिति और दशा में रखने के परिणामस्वरूप नहीं है ।

3. **सेवा विभाग व्यय :** प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला, परिवहन, औषधालय, नगरी अग्निशमन सुरक्षा आदि की बाबत उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । ये व्यय जहाँ भी महत्वपूर्ण और तात्त्विक हों, सुसंगत उत्पाद या क्रियाकलापों को साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे । जहाँ इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों के लिए भी किया जाता है वहाँ नियम 2 में निर्दिष्ट और अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों में ऐसे व्ययों के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा ।

4. **उपयोगिताएं :** (1) जहाँ भी उपयोगिता कृत्यकारी रूप से स्वतंत्र है और किसी संयुक्त यूनिट का भाग रूप नहीं है वहाँ ऐसी प्रत्येक उपयोगिता के लिए लागत विवरण पृथक् रूप से प्रोफार्मा 'क' में रखे जाएंगे ।

(1) जल- विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों या क्रियाकलापों के उत्पादन, प्रसंस्करण और विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित या शीतित जल, यदि कोई हो, की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उपचारित जल की लागत को संबद्ध लागत केन्द्रों या विभागों में साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) वाष्प - जहां कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहां नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों या क्रियाकलापों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग की गई वाष्प की मात्रा तथा लागत दर्शाते हुए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। कंपनी की विभिन्न यूनिटों जैसे पेट्रोलियम, परिष्करण आदि द्वारा और अन्य यूनिटों द्वारा उपभोग की गई वाष्प की लागत साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी। जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प तैयार की जाती है और उसका प्रदाय निर्दिष्ट संयंत्र को किया जाता है तो वहां इस प्रकार प्रदाय की गई वाष्प की लागत निर्दिष्ट संयंत्र को साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

(3) विद्युत- विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों या क्रियाकलापों के उत्पादन प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए क्रय की गई विद्युत की मात्रा और लागत के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। जहां कंपनी द्वारा स्वयं विद्युत उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न कार्य केन्द्रों या विभागों में निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों के लिए उत्पादित और उपभोग की गई विद्युत की लागत दर्शाने हेतु लागत के समी तत्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में प्रत्येक कार्य केन्द्रों या विभागों में स्थापित क्षमता, उत्पादित यूनिटों की संख्या, हानियां और उपभोग भी पृथक्तः उपदर्शित किया जाएगा। जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा विद्युत उत्पादित की जाती है और निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों के उत्पादन प्रसंस्करण या विनिर्माण संयंत्र को प्रदाय की जाती है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई विद्युत की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों या क्रियाकलापों को आबंटित विद्युत की लागत साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी। अभिलेखों में ऊर्जा के संरक्षण के लिए किए गए उपायों और उसके उत्पादन की प्रति यूनिट लागत पर तत्समान प्रभाव को स्पष्टतः दर्शित किया जाएगा।

(4) अन्य उपयोगिताएं - नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पाद या क्रियाकलापों के उत्पादन, प्रसंस्करण और विनिर्माण के लिए बहिःस्त्राव उपचार संयंत्र आदि जैसे कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई या उपभोग की गई या संस्थापित किन्हीं अन्य उपयोगिताओं की बाबत मात्रा और लागत दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

5. कार्यशाला या मरम्मत और अनुरक्षण या औजार कक्ष : (1) कार्यशाला या औजार कक्ष द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उपगत व्यय और मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय को विभिन्न लागत केन्द्र या विभाग या

संयंत्र वार या तेल क्षेत्रवार दर्शाने वाला उचित अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में विभिन्न लागत केन्द्र या विभाग या संयंत्र वार या तेल क्षेत्रवार कार्यशाला या औजारकक्ष या मरम्मत और अनुसूक्षण व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहां अनुसूक्षण कार्य किसी उत्पादन, लागत केन्द्र या विभाग के कर्मकारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे कर्मकारों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र या विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों या क्रिया कलापों के लिए भी उपभोग किया जाता है तो ऐसे उत्पादों या क्रियाकलापों पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) उक्त अभिलेखों में ऐसी मदों का वर्णन करते हुए जिन्हें चौबीस मास से अधिक की अवधि तक हटाया नहीं गया है, ऐसे सामान और अतिरिक्त पुर्जों की अंतिम खूची की रकम और उसके प्रभाजन को भी उपदर्शित किया जाएगा।

(3) ऐसी मुख्य मरम्मत कार्य पर व्यय, जिसके एक से अधिक वित्तीय वर्षों में फायदा प्रोद्भूत होने की संभावना है, फायदा के लिए आशयित अवधि के उम्र युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आस्थगित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा। ऐसी लागत पृथक् रूप से दर्शायी जाएगी और ऐसी लागतों की लेखा पद्धति और आबंटन के आधार को भी लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

6 निश्चित आस्तियाँ और अवक्षयण(1) नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उत्पाद या क्रियाकलाप की खोज के लिए और उसके उत्पादन, प्रसंस्करण और विनिर्माण के लिए जिसकी बाबत अवक्षयण के लिए उपबंध किया जाना है, प्रयुक्त आस्तियों के लिए समुचित और पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट प्रत्येक उत्पाद या क्रियाकलाप के अधीन आस्तियों के समूह स्थापन प्रभार, अर्जन की तारीख और अवक्षयण की दर, सहित आस्तियों के प्रत्येक मद की लागत उपदर्शित की जाएंगी।

(2) ऐसे सभी अभिलेख जो नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उत्पादों या क्रियाकलापों के लिए नियोजित कुल नियत आस्तियों, उस वर्ष तक संचयित अवक्षयण और उक्त शीर्षों के अधीन शुद्ध नियत आस्तियों, भूमि और भवन, संयंत्र और मशीनरी, फर्नीचर और फिक्सचर आदि की पहचान करने में और/या उन्हें आबंटित करने में समर्थ बनाए तथा अवक्षयण की पद्धति और आधार की पहचान करने में समर्थ बनाए, रखे जाएंगे। निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों की सामान्य आस्तियों के प्रभाजन का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। आस्तियों के पुर्नमूल्यांकन की दशा में, उसे पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा और लागत विवरण में सम्मिलित नहीं किया जाएगा। निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों की अप्रत्यक्ष आस्तियों पर अवक्षयण के आबंटन का आधार साम्यापूर्ण और युक्ति-युक्त होगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(3) वह आधार जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों को आबंटित या प्रभाजित किया जाता है तथा ऐसे सभी उत्पादों पर आमेलित किया जाता है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। यदि लागत केन्द्रों या विभागों पर प्रभारित या

प्रभारणीय अवक्षयण कंपनी अधिनियम 1956 की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अधीन विहित अवक्षयण की दर लागू करके संगणित किए गए अवक्षयण से अधिक या कम है तो ऐसी अधिक या कम अवक्षयण की रकम लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अभिलेखों में प्रत्येक संबंधित उत्पाद या क्रियाकलाप की प्रतियूनिट लागत पर, यथास्थिति, ऐसे अधिक या कम अवक्षयण के प्रभाव को भी दर्शित किया जाएगा तथापि, आस्तियों की किसी व्यक्ति मंद के सामने लागत अभिलेखों में प्रभारित संचयी अवक्षयण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

(4) नए तेल क्षेत्रों की खोज और विकास पर उपगत लागत अपनाई गई लागत की पद्धति अर्थात् “पूर्ण लागत पद्धति” या “सफल प्रयास पद्धति” आदि के अनुसार माना जाएगा और अप्राकृत की जाएगी। अपनाई गई लागत की पद्धति को प्रकट किया जाएगा और समरूपतः अपनाई जाएगी।

7. सर्वेक्षण लागत - भूवैज्ञानिक क्षेत्रीय दल, मृत्तिका क्षेत्रीय दल, गुरुत्वीय चुम्बकीय दल, छिछली वेधन दल, आदि द्वारा उपगत सर्वेक्षण लागत, यदि कोई हो, के द्रोणीवार ब्यौरे दर्शाने वाला उचित अभिलेख रखा जाएगा। इन अभिलेखों में वेतन और मजदूरी, विस्फोटक और प्रस्फोटक और अतिरिक्त पूर्ण मरम्मत और अनुसंधान संविदात्मक संदाय यदि कोई हो, अवक्षयण आदि जैसे उपगत व्ययों के विस्तृत ब्यौरे होंगे ताकि कंपनी संबंधित प्रोफार्मा के अनुसार सर्वेक्षण की लागत अवधारित करने में समर्थ हो सके। अभिलेखों में सर्वेक्षण लागत का विवेचन भी उपदर्शित होगा।

8. खोज और विकास वेधन लागत - (1) पेट्रोलियम खोज अनुज्ञप्ति या अपरिष्कृत तेल और प्राकृतिक गैस की खोज के लिए या उत्पादन के लिए खनन पट्टे के अंतर्गत आने वाले क्षेत्र की खोज और विकास में उपगत व्ययों के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। ये ब्यौरे तट पर और अपतट के लिए पृथक-पृथक तैयार किए जाएंगे। खोज अनुज्ञप्ति या खनन पट्टे के अर्जन और संपत्तियों के अर्जन के लिए उपगत लागत को आस्थगित राजस्व व्यय के रूप में समझा जाएगा और युक्तयुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर अप्रभारित की जाएगी, प्रारंभिक लागत, रिग संक्रिया, लागत, परिवहन, कूप अनुसंधान, अन्य सेवाएं और अवक्षयण आदि पर उपगत खोज परक वेधन या विकास व्ययों के ब्यौरे दर्शाते हुए संबंधित प्रोफार्मा के अनुसार पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में “उत्पादक संपत्तियों” के रूप में सृजित वाणिज्यिक उत्पादन के पश्चात् प्रगति पर कूपों और सफल कूपों के रूप में किए गए सफल या अविनिश्चित खोज परक कूपों के ब्यौरे उपदर्शित किए जाएंगे। उत्पादक संपत्तियों को साबित विकसित हाइड्रोकार्बन आरक्षतियों या स्वीकृत मानकों और पद्धतियों के अनुसार किन्हीं अन्य पद्धतियों पर विचार करते हुए उत्पादन पद्धति के यूनिट को लागू करके निःशेषित किया जाएगा।

(2) उस वर्ष के दौरान परित्याग किए गए तट पर या अपतट कूप स्थलों के परित्याग, परित्याग और प्रत्यावर्तन की बाबत, उपगत व्ययों या की गई व्यवस्था के ब्यौरे और उत्पाद प्रभारण के लिए परित्याग और प्रत्यावर्तन लागत के अनुसरित आधार दर्शाने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(3) संपत्तियों के ह्रास के लिए किए गए उपबंध की बाबत उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

9. **अन्य उपरिख्य :** (1) निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों के लिए अन्य उपरिख्यों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् अपरिष्कृत तेल और गैसों की खोज और उत्पादन, परिष्करण और परिवहन आदि के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा तथा स्वीकृत मानकों और पद्धतियों के अनुरूप इन उत्पादों का प्रशासन, संस्थापन और वितरण किया जाएगा।
- (2) जहां कंपनी निर्देशाधीन उत्पाद या क्रियाकलाप से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है, वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिख्य, जिनके अंतर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के ऐसे उत्पादों और निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों के संबंध में, जिसके अंतर्गत यथा लागू पूंजी संकर्म हैं, व्यय के प्रभाजन के लिए अनुसरण किया गया है। जहां उपरिख्य में सम्मिलित कतिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित की जा सकती है तो ऐसे व्ययों को पहले पृथक् कर दिया जाएगा और यह सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा और उसके पश्चात् उपरिख्य के उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशेष व्यय युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और इसे समरूपतः लागू किया जाएगा। पूंजीगत संकर्मों पर प्रभार्य उपरिख्य लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किए जाएंगे। लागत अभिलेखों में लागत या कार्य केंद्रों या विभागों तथा उत्पादों पर उपरिख्य के प्रभाजन और आमेलन का आधार उपदर्शित किया जाएगा। अभिलेख ऐसी शीति में रखे जाएंगे जिससे कि खोज, उत्पादन, परिवहन, परिष्करण, प्रशासनिक और विपणन तथा वितरण आदि के लिए यथा लागू उपरिख्य के ब्यौरे उपदर्शित हो सकें।
10. **स्वामिस्व या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस या पट्टे के प्रभार :** (1) सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों के लिए उनके साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार दिए गए स्वामिस्व और/या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस सहित इसी प्रकार के अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख ऐसे प्रत्येक सहयोगकर्ता या प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी स्वामिस्व की रकमों को, जिनके अंतर्गत एक मुश्त संदाय भी है, प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा
- (2) पट्टे की व्यवस्थाओं की दशा में, निबंधनों और शर्तों, संदत्त या संदेय तथा प्राप्त या प्राप्त किए जाने योग्य पट्टे के प्रभारों के ब्यौरों को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।
11. **अनुसंधान और विकास व्यय :** (1) कंपनी द्वारा, इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों या क्रियाकलापों के अनुसंधान और विकास कार्य के लिए उपगत व्यय के, यदि कोई हो, उत्पादों अर्थात् विद्यमान या नए उत्पाद या प्रक्रियाओं के विकास की प्रकृति, विद्यमान और नई विनिर्माण की प्रक्रिया के विकास, डिजाइन और नई संयंत्र प्रसुविधाओं के विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के लिए विपणन

अनुसंधान आदि के अनुसार, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक् रूप से रखे जाएंगे।

(2) निर्देशाधीन उत्पादों और क्रियाकलापों और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थगित राजस्व व्यय के रूप में समझे जाएंगे और निर्देशाधीन उत्पाद या क्रियाकलापों और अन्य सभी उत्पादों, यदि कोई हो, की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और स्वीकृत मानकों और पद्धतियों के अनुरूप समरूपतः लागू होंगे। ऐसे विस्तृत मानदंडों को जिन पर इन व्ययों की उपयोगिता की अवधि को एक वित्तीय वर्ष से अधिक के लिए विस्तृत करने का विनिश्चय किया गया है, लागत अभिलेखों में प्रकट किया जाएगा। ऐसे मामलों में निम्नलिखित मानदंडों को, जो केवल संकेतात्मक हैं न कि सर्वांगीण, अंगीकार किया जा सकेगा :—

- (i) उत्पादन या प्रसंस्करण स्पष्टतः परिभाषित किया जाता है और उस उत्पादन या प्रसंस्करण से तात्पर्यित लागतों को पृथक् रूप से सुनिश्चित किया जा सकता है ;
- (ii) उत्पादन या प्रसंस्करण की तकनीकी व्यवहार्यता को प्रदर्शित किया गया है ;
- (iii) उद्यम के प्रबंध मंडल ने उक्त उत्पादन या प्रसंस्करण को उत्पादित करने और विपणन करने या उसका उपयोग करने के आशय का संकेत दे दिया है ;
- (iv) इस बारे में युक्तियुक्त उपदर्शन है कि प्रत्याशित उत्पादन, प्रशासन और विक्रय लागत के साथ परियोजना पर उपगत होने वाली चालू और भविष्य के अनुसंधान और विकास की लागतों का संबंधित भविष्य के राजस्व या फायदों के अंतर्गत आने वाली लागतों से अधिक होने की संभावना है ; और
- (v) पर्याप्त संसाधन विद्यमान हैं या परियोजना को पूरा करने और उक्त उत्पादन या प्रसंस्करण के लिए उनके उपलब्ध होने की युक्तियुक्त रूप से संभावना है ;

(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक् रूप से अभिलिखित किया जाएगा और निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों की लागत में से अपवर्जित किया जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा और निर्देशाधीन उत्पादन के विक्रय से होने वाली आय में से अपवर्जित किया जाएगा।

12. **क्वालिटी नियंत्रण-** निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों के लिए क्वालिटी नियंत्रण विभाग या लागत केन्द्र की बाबत उपगत व्ययों को उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। जहां ये सेवाएं कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए उपयोग में लाई जाती हैं वहां निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों के लिए और अन्य उत्पादों के लिए प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित

किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा ।

13. **परिवहन व्यय-** यथास्थिति केन्द्रीय टंकी फार्म, तेल संग्रहण केन्द्रों और तेल प्रेषण स्थलों, गैस संग्रहण केन्द्रों और गैस प्रेषण स्थलों या प्रक्रिया प्लेट फार्मों आदि से पाइप लाइन, समुद्री टैंकरों और रेल या सड़क जैसे परिवहन के साधनों में से किसी के द्वारा नियम 2 में निर्दिष्ट अपरिष्कृत तेल और गैस के परिवहन के लिए, परिवहन की गई मात्रा, तय की गई दूरी और उपगत मूल्य दर्शाने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे । अभिलेख में पाइप लाइनों की क्षमता, उसके द्वारा हथलाया गया उत्पाद, उसका अनुक्षण और सुरक्षा कार्मिक लागत आदि को भी उपदर्शित किया जाएगा । अभिलेख में प्रवाह सुधारक, प्रयुक्त रसायन की लागत यदि कोई हो, भी संबंधित प्रोफार्मा के अनुसार परिवहन की लागत और अधिक मौसमी माँग को पूरा करने के लिए पाइप लाइनों के माध्यम से निकाले गए अतिरिक्त पेट्रोलियम उत्पादों की लागत अवधारित करने के लिए कंपनी को समर्थ बनाने के लिए उपदर्शित की जाएगी ।
14. **पैकिंग व्यय-** फुटकर विक्रय या फुटकर विपणन के लिए निर्देशाधीन उत्पादों की पैकिंग की दशा में, विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत और पेट्रोलियम उत्पादों के विपणन के लिए पैकिंग पर उपगत अन्य व्यय दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे । जहां ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप से उपगत होते हैं वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्यय का प्रभाजन का आधार लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा ।
15. **विपणन और वितरण व्यय-** हथलाई गई मात्रा, स्टॉक हानि, यदि कोई हो और भुक्तान, वितरण और प्रशासन आदि जैसे विभिन्न शीर्षों के अधीन विपणन पर उपगत व्ययों के लिए उचित अभिलेख रखा जाएगा । विपणन और वितरण की लागत संबंधित प्रोफार्मा में उपदर्शित की जाएगी ।
16. **निर्यात व्यय या प्रोत्साहन :** निर्देशाधीन उत्पादों के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हों, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख पृथक् रूप से इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके । निर्यात किए गए उत्पाद के लिए लागत विवरण पृथकतः तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों या अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा । यदि निवेश सामग्री का निःशुल्क निर्यात किया गया है तो यह तथ्य लागत विवरणों में व्यक्त किया जाना चाहिए ।
17. **ब्याज और अन्य उधार लेने की लागत :** प्रत्येक परियोजना और/या कामकाज पूंजी के लिए उधार लिए गए धन के लिए और उस पर संदत्त ब्याज प्रभारों के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों और अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम और अन्य उधार लेने की लागत युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर आबंटित या प्रभाजित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा । ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और अन्य उधार लेने की लागत और प्रभाजित करने के आधार भी साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त होंगे और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा । ऐसे आबंटन या प्रभाजन का आधार लागत अभिलेख और विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा । निष्पादनाधीन परियोजनाओं के लिए उपगत कुल ब्याज और अन्य उधार लेने की लागत परियोजना के वाणिज्यिक क्रियाकलापों के प्रारंभ की तारीख तक की अवधि के लिए पूंजी में परिणत

कर दी जाएगी। तथापि, उधार लेने की लागत के पूंजीकरण को उन विस्तारित अवधियों के दौरान निलंबित कर दिया जाना चाहिए जिनमें सक्रिय विकास अवसूद्ध हुआ हो।

18. **चालू कार्य और तैयार स्टॉक**—उत्पादों के चालू कार्य और तैयार स्टॉक की लागत अवधारित करने के लिए अपनाई गई पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी गणना में हिसाब में लिए गए हैं। समापन के प्रक्रम तक संपरिवर्तन लागत के समुचित अंश चालू कार्य की लागत की संगणना करते समय हिसाब में लिए जाएंगे। चालू कार्य और तैयार माल की लागत अवधारित करने के लिए अपनाई गई पद्धति का समरूपतः अनुसरण किया जाएगा

19. **लागत विवरण** (1) चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की खोज, प्राप्ति, उत्पादन, परिष्करण और परिवहन आदि और लागत के सभी तत्वों के ब्यौरे दर्शाने वाला लागत विवरण प्रोफार्मा क से झ तक नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उत्पादों या क्रियाकलापों के उत्पादन, प्रसंस्करण और विनिर्माण के लिए अपनाई गई प्रक्रिया के लिए तैयार किया जाएगा।

(2) उस उत्पाद का, जो ऐसे प्रसंस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चात्पूर्वी प्रसंस्करण के लिए निवेश है, मूल्यांकन पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जाएगा।

20. **लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान** (1) लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों के साथ लागत अभिलेख या विवरण में विचार नहीं किए गए व्ययों या आयों को विनिर्दिष्ट रूप से उपदर्शित करते हुए इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता निश्चित की जा सके और कंपनी के संपूर्ण लाभों में से निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों के लाभ का न्याय निर्णयन किया जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा।

(2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखाशीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय और अन्य क्रियाकलापों या उत्पादों को लागू अंश, दर्शाने वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका वित्तीय विवरणों के साथ मिलान किया जाएगा।

21. **लागत अंतरों का समायोजन :**

जहां कंपनी मानक लागत जैसे वास्तविक आंकड़ों से भिन्न लागत अभिलेख किसी आधार पर रखती है, वहां कंपनी, द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन कंपनी द्वारा क्रिया कलापों और सेवाओं की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। लागत अंतरों को पृथक् शीर्षों के सामने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिध्य और मात्रा में टूट-फूट, मूल्य और क्षमता अंतरों को विरलेषित किया जाएगा। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अभिलेख और विवरण में अंतरों के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा।

22. **सांख्यिकीय अभिलेख** (1) उपलब्ध रिग दिन, सक्रिया घंटे या संयंत्र घंटे और वास्तविक उपयोग के बारे

में जैसा भी लागू हो निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलापों के लिए, रिग, संयंत्रों अमेरिकन पेट्रोलियम इंस्टीट्यूट (एपीआई) अपरिष्कृत तेल गुरुत्व, उसके सल्फर तत्व विभिन्न विपणन संस्थापनों पर भंडारण क्षमता आदि के निष्कार्य की संगणना के लिए, जैसा भी लागू हो, उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा और उसका विश्लेषण भी किया जाएगा।

(2) विभिन्न उत्पादों, क्रियाकलापों तथा अन्य उत्पादों और क्रियाकलापों के लिए उस सीमा तक जहां तक ऐसे तत्व पृथक् रूप से पहचान योग्य हों लगाई गई पूंजी, शुद्ध निश्चित आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक् रूप से यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। गैर पहचान योग्य मर्दे विभिन्न उत्पादों, क्रियाकलापों और अन्य उत्पादों तथा क्रियाकलापों को उपयुक्त और युक्तियुक्त आधार पर आबंटित की जाएंगी। निर्देशाधीन उत्पादों या क्रियाकलाप के उत्पादन या प्रसंस्करण के लिए ऐसी निश्चित आस्तियों के नए विनिधान को जिसका उस सुसंगत अवधि के दौरान अभिदाय नहीं दिया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

(3) नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उत्पाद या क्रियाकलाप हेतु नई प्रमुख परियोजनाओं की दशा में, परियोजना रिपोर्ट के अनुसार, विभिन्न स्त्रोंतों से इक्ठ्ठी की गई निधियों, उनके उपयोग, प्रक्रमवार उपगत लागत और परियोजना की प्रगति को उपदर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत और लगे समय का कंपनी की सेवाओं या क्रियाकलापों और लाभदायिकता की लागत के प्रति निर्देश से विश्लेषण किया जाएगा।

(4) जहां भी विश्व व्यापार संगठन के उपबंध लागू होते हैं, वहां देशीय और विश्व बाजार में उत्पाद की प्रतियोगिता की पहचान करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। विनिर्मित उत्पाद के बाजार अंश और देश में आयातित प्रतियोगी माल के कारण उस पर संभावित प्रभाव के यथोचित सांख्यिकीय अभिलेख भी रखे जाएंगे।

23. कैपिटिव उपयोग : यदि निर्देशाधीन उत्पाद का उपयोग किसी कैपिटिव उपयोग के लिए होता है तो स्वयं के उपयोग के लिए कंपनी के अन्य विभागों या कार्य केन्द्रों को अंतर्गत और पक्षकारों से बाहर बेचे गए उत्पाद के प्रत्येक मद की पृथक् रूप से मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। वे दर, जिन पर अंतरण प्रभावित होते हैं, केवल लागत पर होंगी।

24. प्रदूषण नियंत्रण : पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्राव उपचार, वायु, जल, के प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।

25. मानव संसाधनों का विकास : कंपनी द्वारा मानव संसाधनों के विकास के क्रियाकलापों पर उपगत व्यय को पृथक् रूप से अभिलिखित किया जाएगा।

26. अंतर्कंपनी संव्यवहार : (1) किसी कंपनी द्वारा अपनी नियंत्रि कंपनी या समनुषंगी अथवा किसी ऐसी कंपनी को, जिसे “संबद्ध पक्ष संबंध” कहा गया है, जैसा कि नीचे परिभाषित किया गया है और विपर्ययन किए गए संबंध पक्षकार संव्यवहारों, किए गए प्रदायों अथवा दी गई सेवाओं की बाबत उनके द्वारा की गई संविदाओं, करारों या वचनबंधों को दर्शित करते हुए अभिलेख रखे जाएंगे—

(क) कच्ची सामग्री, तैयार उत्पाद, संसाधित सामग्री, रसायनों और स्क्रेप आदि सहित अस्वीकृत माल का क्रय और विक्रय ;

(ख) संयंत्र सुविधाओं और तकनीकी ज्ञान का उपयोग ;

(ग) उपयोगिताओं और किन्हीं अन्य सेवाओं का प्रदाय ;

(घ) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबंधकीय और/अथवा कोई अन्य परामर्शदात्री सेवाएं ;

(ङ) संयंत्र और मशीनरी सहित पूंजीगत माल का क्रय और विक्रय ;

(च) निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण से संबंधित कोई अन्य संदाय ;

इन अभिलेखों में ऐसे उत्पादों या सेवाओं के लिए प्रभारित या संदत्त दरों को तय करने के लिए अनुसरण किए गए आधारों को भी उपदर्शित किया जाएगा जिससे कि ऐसी दरों की युक्तियुक्तता का अवधारण किया जा सके जहां तक कि उनका संबंध किसी भी रीति में निर्देशाधीन उत्पाद से है ।

(2) निम्नलिखित “संबंधित पक्षकार संबंध” द्वारा किए गए संव्यवहार उपनियम (1) के अन्तर्गत आएंगे :-

(क) वे उद्यम जो प्रत्यक्षतः अथवा अप्रत्यक्षतः एक या अधिक मध्यवर्तियों के माध्यम से रिपोर्टिंग उद्यम को (जिसके अन्तर्गत नियंत्रि कंपनी, समनुषंगी और सहयोगी समनुषंगी हैं) नियंत्रित करते हैं या उसके द्वारा नियंत्रित होते हैं अथवा उनके सामान्य नियंत्रण में हैं ;

(ख) रिपोर्टकर्ता उद्यम के सहबद्ध और सहउद्यम और वे विनिधान पक्षकार अथवा उद्यम जिनकी बाबत रिपोर्टकर्ता उद्यम कोई सहबद्ध अथवा सहउद्यम है ;

(ग) ऐसे व्यक्ति को, रिपोर्टकर्ता उद्यम में प्रत्यक्षतः अथवा अप्रत्यक्षतः मत देने की शक्ति में हित रखता है जो उन्हें उद्यम और किसी ऐसे व्यक्ति के संबंधी के ऊपर नियंत्रण अथवा महत्वपूर्ण असर प्रदान करता है ;

(घ) मुख्य प्रबंध कार्मिक और ऐसे कार्मिक के नातेदार ; और

(ङ) ऐसे उद्यम जिनके ऊपर (ग) अथवा (घ) में वर्णित कोई व्यक्ति महत्वपूर्ण असर का प्रयोग करने में समर्थ है । इसके अंतर्गत रिपोर्टकर्ता उद्यमों के निदेशकों अथवा प्रमुख शेरधारकों के स्वामित्वाधीन उद्यम जो रिपोर्टकर्ता उद्यम के साथ मुख्य प्रबंधन के सदस्य हैं ।

तथापि, निम्नलिखित को “संबद्ध पक्षकार संबंध” नहीं समझा जाएगा :-

- (क) उपर्युक्त पैरा (घ) अथवा (ङ) में किसी बात के होते हुए भी वे दो कंपनियां केवल मात्र इस कारण कि उनका एक सम्मिलित निदेशक है, (जब तक कि निदेशक दोनों कंपनियों के पारस्परिक व्यवहार में उनकी नीतियों को प्रभावित करने में समर्थ न हो) ;
- (ख) कोई एकल उपभोक्ता, प्रदायकर्ता, विशेषाधिकारी, वितरक अथवा साधारण अभिकर्ता जिनके साथ कोई उद्यम कारबार का महत्वपूर्ण संव्यवहार मात्र आर्थिक निर्भरता के परिणामस्वरूप करता है ;
- (ग) नीचे सूचीबद्ध पक्षकार, जो अपने सामान्य व्यवहार में किसी उद्यम के साथ केवल उन्हीं व्यवहारों के कारण संव्यवहार करते हैं (यद्यपि वे उद्यम की कार्य करने की स्वतंत्रता को सीमित कर सकने अथवा उसकी विनिश्चय करने की प्रक्रिया में भाग ले सकेंगे) ;
- (i) वित्त उपलब्ध कराने वाले ;
 - (ii) व्यापार संघ ;
 - (iii) लोक उपयोगिताएं ;
 - (iv) सरकारी विभाग और सरकारी अभिकरण जिनके अंतर्गत सरकारी प्रायोजित निकाय भी हैं ।

स्पष्टीकरण—इन नियमों के प्रयोजन के लिए,—

- (क) “संबद्ध पक्षकार संबंध” से वे पक्षकार अभिप्रेत हैं जिन्हें किसी भी समय रिपोर्टगत अवधि के दौरान संबंधित समझा गया हो, एक पक्षकार अन्य पक्षकार को नियंत्रित करने की योग्यता रखता हो अथवा वित्तीय और/या प्रचालनकारी विनिश्चयों के करने में अन्य पक्षकार के ऊपर महत्वपूर्ण असर रखता हो ;
- (ख) “सहबद्ध पक्षकार व्यवहार” से संबंधित पक्षकारों के बीच संसाधनों अथवा दायित्वों का अंतरण अभिप्रेत है, चाहे उसके लिए कीमत प्रभारित की गई हो या नहीं ;
- (ग) “नियंत्रण” से अभिप्रेत है (i) किसी उद्यम की मतदान शक्ति के आधे से अधिक का प्रत्यक्षतः अथवा अप्रत्यक्षतः स्वामित्व ; या
- (ii) किसी कंपनी की दशा में निदेशक बोर्ड की संरचना का नियंत्रण अथवा किसी अन्य उद्यम की दशा में तत्स्थानी शासी निकाय की संरचना का नियंत्रण —
 - (iii) मतदान शक्ति में सारवान हित और उद्यम की वित्तीय और/या प्रचालन नीतियों को कानून या करार द्वारा निदेश देने की शक्ति ।
- (घ) “महत्वपूर्ण असर” से किसी उद्यम की वित्तीय अथवा प्रचालन नीति विषयक विनिश्चयों में भाग लेना अभिप्रेत है किन्तु उन नीतियों का नियंत्रण करना नहीं ;

- (क) “सहयुक्त” से ऐसा उद्यम अभिप्रेत है जिसमें कोई विनिधानकारी रिपोर्टिंग पक्षकार महत्वपूर्ण असर रखता है और जो उस पक्षकार का न तो समनुषंगी है और न सहउद्यम है
- (ख) “सहउद्यम” से कोई ऐसी संविदात्मक व्यवस्था अभिप्रेत है जिसके द्वारा दो या अधिक पक्षकार किसी आर्थिक क्रियाकलाप को करने का वचनबद्ध करते हैं, जो संयुक्त नियंत्रण के अधीन है ;
- (ग) “संयुक्त नियंत्रण” से आर्थिक क्रियाकलापकी वित्तीय और प्रचालन नीतियों को शासित करने की शक्ति संविदात्मक रूप से करार के अनुसार हिस्सा बांटन, अभिप्रेत हैं जिससे कि इससे फायदा अभिप्राप्त किया जा सके ;
- (घ) “मुख्य प्रबंध कार्मिक” से वे व्यक्ति अभिप्रेत हैं जिनके पास रिपोर्टकर्ता उद्यम के क्रियाकलापों का नियोजन, निदेशन और नियंत्रण करने का प्राधिकार और दायित्व है ;
- (ङ) किसी व्यक्ति के संबंध में, “नातेदार” से पति-पत्नी, पुत्र, पुत्री, भाई, बहन, पिता और माता अभिप्रेत हैं जो रक्त नातेदारी से संसक्त हो सकेंगे ;
- (च) “नियंत्रि कंपनी” से कोई ऐसी कंपनी अभिप्रेत है जिसकी एक या अधिक समनुषंगी कंपनी है ;
- (ट) “समनुषंगी” से कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 4 के अर्थातगत कोई समनुषंगी कंपनी अभिप्रेत है ;
- (छ) “सहयोगी समनुषंगी” से वह कंपनी अभिप्रेत है जो किसी अन्य कंपनी की सहयोगी समनुषंगी है यदि दोनों उसी नियंत्रि कंपनी की समनुषंगी हैं ;
- (ड) “राज्य नियंत्रित उद्यम” से ऐसा उद्यम अभिप्रेत है जो केंद्रीय सरकार अथवा किसी राज्य सरकार के नियंत्रणाधीन है ।

प्रोफार्मा "क"

कंपनी का नाम :

.....वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित या उपभोग की गई(1) जल
(2) विद्युत आदि जैसी उपयोगिताओं की लागत को दर्शित करने वाला विवरण

I. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं.	विवरण	यूनिट	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	स्थापित क्षमता			
2.	उत्पादित मात्रा			
3.	क्षमता का उपयोग (%)			
4.	पुनःचक्रित मात्रा			
5.	क्रय की गई मात्रा , यदि कोई हो			
6.	हानियों सहित स्व-उपभोग (विनिर्दिष्ट करें)			
7.	उपलब्ध शुद्ध यूनिट			

II लागत सूचना :

क्रम सं.	विवरण	मात्रा	प्रति यूनिट दर (रुपए)	रकम (लाखों में)	प्रति यूनिट लागत	
					चालू वर्ष (रुपए)	पिछला वर्ष (रुपए)
क.1.	सामग्री या रसायन (विनिर्दिष्ट करें)					
	(क)					
	(ख)					
	(ग)					
2.	उपयोगिताएं (विनिर्दिष्ट करें)					
	(क)					
	(ख)					
	(ग)					
3.	वेतन और मजदूरी					
4.	खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्जें					
5.	मरम्मत और अनुरक्षण					

6.	अवकाश					
7.	अन्य प्रत्यक्ष व्यय, यदि कोई हो					
8.	अन्य उपरिस्थित					
9.	योग					
10.	घटाए : जमा (यदि कोई हो)					
11.	शुद्ध योग					

ख.	लागत केंद्र या क्रियाकलाप को प्रभावित					
	1.					
	2.					
	3.					
	4. आदि					

टिप्पण :

1. प्रत्येक प्रमुख उपयोगिता जिसका लागत पर महत्वपूर्ण समाघात है, जहां भी ऐसी उपयोगिता कृत्यकारी रूप से स्वतंत्र है और संयुक्त यूनिट का भाग रूप नहीं है, के लिए पृथक् लागत शीट तैयार की जानी है।
2. यदि कंपनी द्वारा विनिर्मित उपयोगिताओं में से कोई उपयोगिता बाहरी पक्षकार को विक्रय की जाती है तो संबंधित उपयोगिता के उत्पादन की लागत में समुचित प्रत्यय दिया जाना चाहिए।
3. प्रोफोर्मा को समुचित रूप से उपांतरित किया जा सकेगा जिसके अंतर्गत यूनिट की विनिर्दिष्ट विशेषताओं का, यदि कोई है, उसके कारण उपदर्शित करते हुए समावेश करने के लिए अपनाई जाने वाली लेखा पद्धति उदाहरणार्थ सफल प्रयास पद्धति या पूर्ण लागत पद्धति भी है।
4. जो मद लागू न हो उसे काट दें।

प्रोफार्मा 'ख'

कंपनी का नाम

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान सर्वेक्षण लागत के ब्यौरे दर्शित करने वाला विवरण

I लागत सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	अग्रणीत (रुपए लाखों में)	चालू वर्ष रकम (रुपए लाखों में)	कुल रकम (रुपए लाखों में)
1.	सामग्री (क) विस्फोटक और प्रस्फोटक (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
2	वेतन और मजदूरी			
3	संविदात्मक सेवाएँ (क) शोट होल वेधन (ख) अन्य संविदात्मक संदाय (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
4.	अन्य प्रत्यक्ष व्यय (क) आंकड़े प्रक्रमण लागत (ख) आंकड़े निर्वहन लागत (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
5	मरम्मत और अनुसंधान			
6	अवकाश			
7	स्वामिस्व या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान या पट्टा किराया			
8	प्रशासन उपरिचय			
9.	अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
10.	कुल सर्वेक्षण लागत			

II प्राप्ति

क्र. सं.	विशिष्टियाँ	योग
1	उत्पादक संपत्तियों को अंतर्गत सर्वेक्षण की लागत	
2	उत्पादन की लागत को प्रत्यक्ष रूप से अग्रभारित सर्वेक्षण की लागत	
3	अग्रणीत की गई सर्वेक्षण की लागत	
4	अन्य (विनिर्दिष्ट करें)	
	कुल सर्वेक्षण लागत	

टिप्पण:

1 प्रोफार्मा को समुचित रूप से उपांतरित किया जा सकेगा जिसके अंतर्गत यूनिट की विनिर्दिष्ट विशेषताओं का, यदि कोई है, उसके कारण उपदर्शित करते हुए समावेश करने के लिए अपनाई जाने वाली लेखा पद्धति उदाहरणार्थ सफल प्रयास पद्धति या पूर्ण लागत पद्धति भी है।

2. जो मद लागू न हो उसे काट दें

प्रोफार्मा 'ग'

कंपनी का नाम

खोज या विकास अधीन क्षेत्र : अपतट या तट पर

.....वर्ष के दौरान खोज वेधन या विकास वेधन की लागत दर्शाने वाला विवरण

I मात्रा संबंधी सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1	वेधित मीटर			
2	कूपों की प्रास्थिति (क) वेधनाधीन (ख) परीक्षाणाधीन (ग) शुष्क (घ) हाइड्रोकार्बन से संबंधित (ङ) सेवा कूप			

II लागत सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	रकम (रुपए)		
		अग्रणीत	चालू वर्ष	कुल
1.	प्रारंभिक लागत (क) भूमि (ख) पहुँच मार्ग (ग) सिविल कार्य (घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ङ) कुल प्रारंभिक लागत			
2	वेधन - रिंगर वेधनता संक्रिया की लागत (क) सामग्री लागत (i) (विनिर्दिष्ट करें) (ii) (iii) योग (ख) वेतन और मजदूरी (ग) प्रशासनिक उपरिव्यय (घ) मरम्मत और अनुस्क्षण (ङ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) योग			
3.	उत्पादन परीक्षण लागत			

4.	अन्य प्रत्यक्ष व्यय (क) सीमेंटिंग (ख) लार्गिंग (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
5.	कूप सामग्री			
6.	अवक्षयण (क) रिग (ख) वेस्टन (ग) नलिका लगाना (घ) वेधन पाइप (ङ) कूप शीर्ष (च) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
7.	स्वामिस्व या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान			
8.	पट्टा किराया, यदि कोई हो			
9.	अनुसंधान और विकास			
10.	अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
11.	प्रशासन उपरिध्यय			
12.	कुल लागत			

III प्राप्ति

क्र.सं.	विशिष्टियाँ	खोज वेधन	विकास वेधन	योग
1.	उत्पादक संपत्ति को अंतरित सफल कूपों की लागत			
2.	उत्पादक संपत्तियों को अंतरित सेवा कूपों की लागत			
3.	परित्यक्त या शुष्क कूपों की अप्रभारित लागत			
4.	प्रगति पर कूपों की अग्रणीत लागत			
5.	अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
	योग			

टिप्पणः

- (1) खोज, वेधन और विकास वेधन के लिए पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।
- (2) प्रोफार्मा को समुचित रूप से उपांतरित किया जा सकेगा जिसके अंतर्गत यूनिट की विनिर्दिष्ट विशेषताओं का, यदि कोई है, उसके कारण उपदर्शित करते हुए समावेश करने के लिए अपनाई जाने वाली लेखा पद्धति उदाहरणार्थ सफल प्रयास पद्धति या पूर्ण लागत पद्धति भी है ।
- (3) “रकम (रुपए)” शीर्ष के अधीन “अग्रणीत” के लिए स्तंभ पिछले वर्ष के दौरान प्रगति पर कूपों के मंद् प्रभारित रकम के लिए है ।
- (4) अपट्ट और तट पर क्रियाकलापों के लिए उपगत व्ययों के लिए पृथक् ब्यौरे रखे जाएंगे ।
- (5) जो मद लागू न हो उसे काट दें ।

प्रोफार्मा 'घ'

कंपनी का नाम

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान स्थापित साबित आरक्षतियों की प्राप्ति की लागत दर्शाने वाला विवरण

I मात्रा संबंधी सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1.	खोज वेधन के लिए कूपों की संख्या			
2.	विकास वेधन के लिए कूपों की संख्या			
3.	वेधन किए गए कुल मीटर			
4.	अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			

II लागत सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियां	रकम		प्रति यूनिट लागत	
		चालू वर्ष (रुपए लाखों में)	पूर्व वर्ष (रुपए लाखों में)	चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
1.	सर्वेक्षण लागत (प्रोफार्मा ख से)				
2.	खोज वेधन लागत (प्रोफार्मा ग से)				
3.	विकास वेधन लागत (प्रोफार्मा ग से)				
4.	अन्य (विनिर्दिष्ट करें)				
5.	कुल प्राप्ति लागत				

टिप्पण:

1. प्रोफार्मा को समुचित रूप से उपांतरित किया जा सकेगा जिसके अंतर्गत यूनिट की विनिर्दिष्ट विशेषताओं का, यदि कोई है, उसके कारण उपदर्शित करते हुए समावेश करने के लिए अपनाई जाने वाली लेखा पद्धति उदाहरणार्थ सफल प्रयास पद्धति या पूर्ण लागत पद्धति भी है।
2. जो मद लागू न हो उसे काट दें।

प्रोफार्मा 'ड'**कंपनी का नाम**

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान अपरिष्कृत तेल और प्राकृतिक गैस के उत्पादक, प्रबहण, अभिक्रियान्वयन और परिवहन जैसे माध्यमिक क्रियाकलापों की लागत दर्शित करने वाला विवरण

I मात्रा संबंधी सूचना

क्रम सं.	विशेषताएं	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1	सकल उत्पादन अपरिष्कृत तेल प्राकृतिक गैस			
2.	खनन संक्रिया के लिए प्रयुक्त अपरिष्कृत तेल प्राकृतिक गैस			
3.	अभिवहन हानि अपरिष्कृत तेल प्राकृतिक गैस			
4.	अपरिहार्य हानि या प्रज्वलन			
5.	तलछट और जल			
6	शुद्ध उत्पादन अपरिष्कृत तेल प्राकृतिक गैस			
7.	समुचित तेल समतुल्य के अनुसार शुद्ध उत्पादन अपरिष्कृत तेल प्राकृतिक गैस समुचित तेल समतुल्य के अनुसार योग			
8	परिष्करण या निष्करण संयंत्र को अंतर्गत अपरिष्कृत तेल प्राकृतिक गैस			
9	विक्रय अपरिष्कृत तेल प्राकृतिक गैस			
10	परिदान स्थल को परिवहन के लिए ट्रक पाइप लाईन क्षमता			
11	पाइप लाइन द्वारा निकाली गई मात्रा			

II लागत सूचना :

क. उत्पादक

क्रम सं.	विशिष्टियां	रकम		प्रति यूनिट लागत		
		चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)	चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)	
1.	वेतन और मजदूरी					
2	विद्युत, ईंधन और जल					
3.	सामान और अतिरिक्त पुर्जे या रसायन					
4.	संभार सेवाएं या परिवहन आबंटन					
5	मरम्मत और अनुस्क्षण					
6	कूप सेवाएं (क) कार्य समाप्त (ख) जल इंजेक्शन (ग) गैस इंजेक्शन					
7	उपरिख्य सहित अन्य अप्रत्यक्ष लागत (क) सेवा उपरिख्य (ख) प्रशासन उपरिख्य (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)					
8	अवक्षयण					
9	निःशेष					
10.	अन्य लागत (विनिर्दिष्ट करें)					
11.	कुल उत्पादक लागत					

ख . प्रवहण और अभिक्रियान्वयन की लागत

क्र. सं०	विशिष्टियां	रकम		प्रति यूनिट लागत	
		चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)	चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
1	वेतन और मजदूरी				
2	खपने वाला सामान विपायसक और विलवणक				
3	अन्य सामान और अतिरिक्त पुर्जे या रसायन				
4	संभार सेवाएं या परिवहन आबंटन				
5	मरम्मत और अनुस्क्षण				
6	विद्युत और ईंधन				
7	आबंटन				
8	साधारण प्रशासन उपरिख्य				
9	अवक्षयण				
10	अन्य विनिर्दिष्ट करें				
11	प्रवहण और क्रियान्वयन की कुल लागत				

ग. अपरिष्कृत तेल या प्राकृतिक गैस के परिवहन की लागत

क्र. सं०	विशिष्टियां	रकम		प्रति यूनिट लागत	
		चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)	चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
1	वेतन और मजदूरी				
2	खपने वाला सामान (क) बहाव बिंदू अवसादक (पीपीडी) या प्रवाह सुधारक (ख) अन्य				
3	अपरिष्कृत तेल अनुकूलन संयंत्र (सीओसीपी) प्रभार				
4	सामान और अतिरिक्त पुर्जें या रसायन				
5	संभार सेवाएं या परिवहन आबंटन				
6	मरम्मत और अनुक्षण				
7	विद्युत और ईंधन				
8	साधारण प्रशासनिक उपरिव्यय				
9	अवक्षयण				
10	अन्य विनिर्दिष्ट करें				
11	परिवहन की कुल लागत				
12	घटाएं : ग्राहकों से पृथक् रूप से प्राप्त रकम, यदि कोई हो				
13	शुद्ध लागत				

टिप्पण:

1. तट पर और अपतट के लिए पृथक् प्रोफार्मा पृथक् रूप से तैयार किया जाएगा ।
2. प्रशासन उपरिव्यय अपरिष्कृत तेल या गैस की लागत में केवल उस सीमा तक सम्मिलित किए जाएंगे जिस तक वे वर्तमान अवस्थिति और स्थिति में उत्पादित माल या सेवाओं को रखने में सहयोग देते हैं । प्रशासनिक उपरिव्यय का अतिशेष यदि कोई है विक्रीत माल या सेवाओं में सम्मिलित किया जाएगा । यदि अपेक्षित हो तो प्रोफार्मा तदनुसार संशोधित किया जा सकेगा ।
3. प्रोफार्मा को समुचित रूप से उपांतरित किया जा सकेगा जिसके अंतर्गत यूनिट की विनिर्दिष्ट विशेषताओं का, यदि कोई है, उसके कारण उपदर्शित करते हुए समावेश करने के लिए अपनाई जाने वाली लेखा पद्धति उदाहरणार्थ सफल प्रयास पद्धति या पूर्ण लागत पद्धति भी है ।
4. जहां भी कोई कंपनी अपरिष्कृत तेल या प्राकृतिक गैस या अन्य पेट्रोलियम उत्पादों के परिवहन में लगी हुई हो वहां उपरोक्त ग के अनुसार पृथक् ब्यौरे जहां भी अपेक्षित हों समुचित उपांतरणों के साथ ऐसे परिवहन क्रियाकलाप की बाबत फाइल किए जाएंगे ।
5. जो लागू न हो उन मदों को निकाल दें ।

प्रोफार्मा “ब”

कंपनी का नाम

अपरिष्कृत उत्पादक यूनिट का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान अपरिष्कृत तेल और प्राकृतिक गैस के उत्पादन की लागत दर्शित करने वाला विवरण

1. मात्रा संबंधी सूचना

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1.	सकल उत्पादन			
2.	खनन संक्रिया के प्रयुक्त			
3.	अभिवहन हानि			
4.	शुद्ध उत्पादन			

2. लागत सूचना

क्र.सं.	विशिष्टियां	रकम		प्रति यूनिट लागत	प्रति यूनिट लागत
		चालू वर्ष (रुपए लाखों में)	पूर्व वर्ष (रुपए लाखों में)	चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
1.	प्राप्ति लागत (प्रोफार्मा घ से)				
2.	उत्थापक लागत (प्रोफार्मा ड से)				
3.	प्रवहन और अभिक्रियान्वयन की लागत (प्रोफार्मा ड से)				
4.	खोज या विकास वेधन की लागत - अप्रभारित, यदि कोई हो				
5.	परिवहन की लागत, यदि कोई हो (प्रोफार्मा ड से)				
6.	अप्रभारित सर्वेक्षण की लागत, यदि कोई हो				
7.	ह्रास के लिए उपबंध				
8.	परित्याग के लिए उपबंध				
9.	उपरिव्यय : (क) परियोजना (ख) क्षेत्रीय (ग) मुख्यालय				
10.	उत्पादन पर स्वामित्व, यदि कोई हो				
11.	उत्पादन पर कानूनी उद्ग्रहण, यदि कोई हो				
12.	अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट करें)				
13.	उत्पादन की कुल लागत				

ख. निम्नलिखित को अंतरित :

क्र.सं.	उत्पाद	लागत के प्रभाजन का आधार	वास्तविक मात्रा	समतुल्य मात्रा	मूल्य (रुपए लाखों में)
	निम्नलिखित को अंतरित : (1) परिष्करण या निष्कर्षण संयंत्र : अपरिष्कृत तेल प्राकृतिक गैस (2) विक्रय: अपरिष्कृत तेल प्राकृतिक गैस (3) संबद्ध पक्षकार अंतरण: अपरिष्कृत तेल प्राकृतिक गैस				

टिप्पण:

- (1) अपरिष्कृत तेल और प्राकृतिक गैस की बाबत पृथक लागत विवरण रखा जाएगा ।
- (2) प्रोफोर्मा को समुचित रूप से उपांतरित किया जा सकेगा जिसके अंतर्गत यूनिट की विनिर्दिष्ट विशेषताओं का, यदि कोई है, उसके कारण उपदर्शित करते हुए समावेश करने के लिए अपनाई जाने वाली लेखा पद्धति उदाहरणार्थ सफल प्रयास पद्धति या पूर्ण लागत पद्धति भी है ।
- (3) यदि सीटीएफ से परिदान बिन्दु तक अपरिष्कृत तेल या प्राकृतिक गैस के परिवहन के लिए ग्राहकों से पृथक प्रभार उद्ग्रहण किए जाते हैं तो केवल शुद्ध लागत ऊपर बिन्दु 5 में दर्शित की जाएगी ।
- (4) जो लागू न हो उन मदों को काट दें ।

प्रोफार्मा छ

कंपनी का नाम.....

ईंधन परिष्करण यूनिट का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए परिष्करण की संक्षिप्त लागत दर्शाने वाला विवरण

उत्पाद का नाम.....

I मात्रा संबंधी सूचना

क्र. सं.	विवरण	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1	संस्थापित क्षमता	एमएमटीपीए *		
2	अपरिष्कृत या परिष्कृत गैस	एमएमटीपीए *		
3	क्षमता उपयोगिता	प्रतिशतता		
4	ईंधन और हानि (मात्रा)	एमटी		
5	ईंधन हानि (%)	प्रतिशतता		

एमएमटीपीए : मिलियन मीट्रिक टन प्रतिवर्ष

II लागत सूचना

क्र.सं.	विवरण	मात्रा	दर (रुपए प्रति टन)	रकम (रुपए लाखों में)	प्रति यूनिट लागत	
					चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
क1.	सामग्री (क) अंतरित कैपिटल अपरिष्कृत तेल या गैस विद्युत की लागत (i) (तेल क्षेत्र विनिर्दिष्ट करें) (ii) (iii) (ख) परिवहन लागत, यदि कोई हो (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (घ) योग					
2	क्रय किया गया अपरिष्कृत तेल या गैस (i) देशी (ii) आयातित					
3	प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्ज					
4	उपयोगिताएं (क) जल					

	(ख) बाष्प (ग) विद्युत (घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ङ) योग					
5	मजदूरी और वेतन					
6	मरम्मत और अनुस्क्षण					
7	अवक्षयण					
8	स्वामिस्व या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान या पट्टा किराया					
9	क्वालिटी नियंत्रण					
10	अनुसंधान और विकास					
11	अन्य प्रत्यक्ष व्यय (विनिर्दिष्ट करें)					
12	प्रशासनिक उपरिव्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)					
13	योग (1 से 12)					
14	स्टाक समायोजन					
15	घटाए : अपशिष्ट या उपोत्पाद के लिए प्रत्यय (क) (विनिर्दिष्ट करें) (ख) (ग)					
16	कुल लागत					

ख. संयुक्त उत्पादों को प्रभाजित लागत

क्र.सं.	उत्पाद	लागत के प्रभाजन का आधार	वास्तविक मात्रा	समतुल्य मात्रा	मूल्य रुपए लाखों में
	निम्नलिखित को प्रभाजित कुल लागत (i) संबद्ध पक्षकार अंतरण (क) विनिर्दिष्ट करें (ख) (ग) (ii) विक्रय (क) विनिर्दिष्ट करें (ख) (ग) (iii) अन्य (क) विनिर्दिष्ट करें (ख) (ग)				

टिप्पण:

- (1) यदि एक प्रक्रिया से उद्भूत कोई उत्पाद पश्चातवर्ती प्रसंस्करण या नियम 2 के अंतर्गत आने वाले अन्य उत्पादों के लिए कच्ची सामग्री बन जाता है तो इस प्रोफार्मा (समुचित रूप से उपांतरित, यदि आवश्यक हो), के अधीन उत्पादन का पृथक लागत विवरण प्रत्येक प्रक्रिया या उत्पादों के लिए उस रूप में रखा जाएगा जैसे कि वे आधारी तैलों के विनिर्माण के लिए रखा जाता है।
- (2) यदि संयुक्त उत्पाद बिना और प्रसंस्करण के विक्रय किया जाता है तो विक्रय की गई मात्रा, विक्रय की लागत और औसत विक्रय वसूली आदि के बारे में ब्यौरे समुचित विवरण में उपदर्शित किए जाएंगे। यदि इनका आगे और प्रसंस्करण किया जाता है तो इस प्रोफार्मा के अनुसार या उसके किसी अन्य प्ररूप के रूप में पृथक लागत विवरण तैयार किया जाएगा।
- (3) वह आधार जिसपर संयुक्त उत्पादों को प्रभाजित किया जाता है इस प्रोफार्मा में उपदर्शित किया जाएगा।
- (4) प्रोफार्मा को समुचित रूप से उपांतरित किया जा सकेगा जिसके अंतर्गत यूनिट की विनिर्दिष्ट विशेषताओं का, यदि कोई है, उसके कारण उपदर्शित करते हुए समावेश करने के लिए अपनाई जाने वाली लेखा पद्धति उदाहरणार्थ सफल प्रयास पद्धति या पूर्ण लागत पद्धति भी है।
- (5) जो लागू न हो उन मदों को काट दें।

प्रोफार्मा "ज"

कंपनी का नाम

परिष्करण या संयंत्र का नाम और पता.....

.....(उत्पाद का नाम) के विक्रय की लागत दर्शाने वाला विवरण

I मात्रा संबंधी सूचना

क्र. सं.	विशिष्टियां	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1	प्रारंभिक स्टॉक			
2	उत्पादित सकल मात्रा			
3	क्रय की गई मात्रा			
4	हानि			
5	शुद्ध उपलब्धता			
6	खनन संक्रिया के लिए प्रयुक्त			
7	कैप्टिव उपयोग			
8	विक्रय की गई मात्रा			
9	बंद स्टॉक			

II लागत सूचना

क्र. सं.	विशिष्टियां	यूनिट	मात्रा	दर	कुल लागत	प्रति यूनिट लागत	
					रुपए (लाख)	चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
1	कैप्टिव उत्पादन की लागत						
2	क्रय की लागत						
3	स्टॉक समायोजन जोड़े : प्रारंभिक स्टॉक घटाएं : बंद स्टॉक						

4	पैकिंग लागत, यदि कोई हो						
5	कानूनी उद्ग्रहण (क) विक्रय पर स्वामित्व (ख) उपकर (ग) उत्पाद शुल्क (घ) विक्रय कर (ङ) चुंगी (च) पतन न्यास प्रभार (छ) अन्य योग						
6	अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट करें)						
7	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) अन्य योग						
8	विक्रय की कुल लागत						
9	उधार लेने के प्रभार (क) नियम 2 में निर्दिष्ट विनिर्माण क्रियाकलाप के लिए (ख) अन्य (ग) योग						
10	कुल लागत						
11	विक्रय वसूली						
12	घटाएँ : उत्पाद शुल्क						
13	शुद्ध विक्रय वसूली						
14	अंतर						
15	जोड़ें : निर्यात फायदे और प्रोत्साहन, यदि कोई हो						
16	कुल अंतर (निर्यात फायदों सहित)						
17	कारखाना द्वार मूल्य (विक्रय कर आदि छोड़कर)						

18	अधिकतम फुटकर कीमत (विक्रय कर आदि छोड़कर)						
19	सरकार या कानूनी विनियामक निकाय आदि द्वारा विहित की गई अधिकतम फुटकर कीमत, यदि कोई हो।						

टिप्पण:

- 1 प्रत्येक प्रमुख उत्पाद की बाबत पृथक विवरण रखा जाएगा।
- 2 सरकार द्वारा अधिसूचित या नियत कीमत यदि कोई हो और कंपनी द्वारा निगट कीमत पर विक्रय की गई मात्रा के लिए विक्रय वसूली पृथक रूप से उपदर्शित की जाएगी।
- 3 देश के भीतर बेची गई मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा। निर्यात पर उपगत व्यय और उस पर उपाजित प्रोत्साहन उत्पादित और निर्यात की गई मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किए जाएंगे।
- 4 प्रोफार्मा को समुचित रूप से उपांतरित किया जा सकेगा जिसके अंतर्गत यूनिट की विनिर्दिष्ट विशेषताओं का, यदि कोई है, उसके कारण उपदर्शित करते हुए समावेश करने के लिए अपनाई जाने वाली लेखा पद्धति उदाहरणार्थ सफल प्रयास पद्धति या पूर्ण लागत पद्धति भी है।
- 5 जो लागू न हो उन मदों को काट दें।

प्रोफार्मा "अ"

कंपनी का नाम.....

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान नियम 2 के अंतर्गत आने वाली सेवा या क्रियाकलापों और अन्य क्रियाकलापों के बीच कंपनी के कुल व्ययों या आय के आबंटन या प्रभाजन को दर्शाने वाला विवरण

क्र. सं.	विशिष्टियां	संपरीक्षित वित्तीय लेखाओं के अनुसार कुल व्यय	नियम 2 के अंतर्गत आने वाले क्रियाकलापों को लागू अंश		अन्य क्रियाकलापों को लागू अंश	आबंटन का आधार
			खोज	परिष्करण		
1	प्रत्यक्ष सामग्री					
2	प्रसंस्करण सामग्री					
3	उपयोगिताएं (क) विद्युत (ख) ईंधन (ग) वाष्प (घ) बहिःस्त्राव उपचार (ङ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)					
4	देतन और मजदूरी					
5	खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्जे					
6	मरम्मत और अनुरक्षण					
7	अवक्षयण या निःशेष आदि					
8	परिवहन प्रभार					
9	क्वालिटी नियंत्रण					
10	उपकरण					

11	स्वामित्व या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान					
12	अन्य कानूनी उद्ग्रहण					
13	पट्टा किराया					
14	अनुसंधान और विकास					
15	संकर्म उपरिख्य					
16	प्रशासनिक उपरिख्य					
17	अन्य प्रत्यक्ष व्यय (विनिर्दिष्ट करें)					
18	चालू काम के प्रारंभ करने और बंद करने के बीच अंतर में समायोजन					
19	घटाएं : वसूलियों के लिए प्रत्यय					
20	घटाएं : स्व उपभोग, यदि कोई हो					
21	तैयार माल के स्टॉक के प्रारंभ करने और बंद करने के बीच अंतर में समायोजन					
22	योग					
23	पैकिंग व्यय					
24	उधार लेने के प्रभार					
25	विक्रय और वितरण व्यय					
26	लागत में सम्मिलित नहीं किए गए कोई अन्य व्यय					
27	लागत में विचार में न ली गई कोई अन्य आय					
28	उत्पाद शुल्क को छोड़कर कुल लागत					
29	उत्पाद शुल्क					
30	उत्पाद शुल्क सहित कुल लागत					
31	उत्पाद शुल्क सहित कुल विक्रय वसूली जोड़े : निर्यात फायदा, यदि कोई हो					
32	अंतर (31-30)					

टिप्पण:

- 1) लागत केन्द्र केवल उदाहरणस्वरूप हैं ।
- 2) इस प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मदों का सुसंगत अवधि या वर्ष के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा ।
- 3) प्रोफार्मा को समुचित रूप से उपांतरित किया जा सकेगा जिसके अंतर्गत यूनिट की विनिर्दिष्ट विशेषताओं का, यदि कोई है, उसके कारण उपदर्शित करते हुए समावेश करने के लिए अपनाई जाने वाली लेखा पद्धति उदाहरणार्थ सफल प्रयास पद्धति या पूर्ण लागत पद्धति भी है ।
- 4) जो लागू न हो उन मदों को काट दें ।

[फा. सं. 52/15/सीएबी-2001]

राजीव महर्षि, संयुक्त सचिव

MINISTRY OF FINANCE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 8th October, 2002

G.S.R. 686(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely: -

1. Short Title and Commencement- (1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Petroleum Industry) Rules, 2002.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. Application .-They shall apply to every company engaged in production, processing and manufacturing of crude oil, gases (including Compressed Natural Gas or Liquefied Natural Gas and re-gasification thereof) or any other petroleum products :

Provided that these rules shall not apply to a company, -

- (a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein, as on the last date of the preceding financial year, does not exceed the limits as specified for a small scale industrial undertakings under the provisions of Industries (Development and Regulation) Act, 1951 (65 of 1951); and
- (b) the aggregate value of the turnover made by the company from the sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees.

3. Maintenance of records .-(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 2003 keep proper books of accounts relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to any of the products or activities referred to in rule 2. The books of account, so maintained shall contain, inter-alia, the particulars specified in Schedule annexed to these rules and Proformae A to I mentioned in the said schedule:

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to the products or activities referred to in rule 2, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the product or activities referred to in rule 2.

(2) The books of accounts referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of each product or activity referred to in rule 2 for every financial year from the particulars entered therein. Every such books of account and the proformae specified in the said Schedule, shall be completed not later than ninety days from the close of the financial year of the company to which it relates.

(3) The Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedule to these rules in such a manner as to enable the company to exercise, as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost. These records shall also provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 2001 as amended from time to time.

(4) It shall be the duty of every person, referred to in sub-section (6) and (7) of section 209 of Companies Act, 1956 (1 of 1956), to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub rules (1), (2) and (3) of this rule in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub section (1) of section 209 of the said Act.

4. **Penalty** - If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer thereof who is in default, including the persons referred to in sub-rule (4) of rule 3 shall, be punishable as provided under sub-section (2) of section 642 read with sub-sections (5) and (7) of section 209 of Companies Act, 1956 (1 of 1956).

"SCHEDULE

[See rule 3]

1. **MATERIALS.** - (1) The proper records shall be maintained showing separately all the receipts, issues and balances, both in quantities and values of each item of materials, consumable stores, casings and other tubular items, chemicals, tools, drilling bits, spares etc. required for producing, processing or manufacturing of the products or activities referred to in rule 2. The cost shall include all direct charges up to supply base or refinery. The basis on which the cost of issue and consumption has been calculated shall be indicated in cost records and followed consistently. In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the group of such consumable stores and tools. The cost of materials, consumable stores, casings and other tubular items, chemicals, drilling bits, tools and spares etc. shall be properly identified and charged to the relevant department, cost centres or activities, on equitable and reasonable basis and applied consistently.
- (2) Where joint products or more than one product of equal economic importance arises from a process, the cost up to the point of separation of products shall be apportioned to such joint products on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the process or processes shall be indicated in the cost records. The basis of the apportionment of common selling and distribution expenses to the product in the case of multiproduct unit shall be equitable and applied consistently.
- (3) The proper records shall be maintained indicating the quantity as well as value of by-products recovered in the different processes having significant value of the cost of input of materials. In the case of certain by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make the by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of the cost involved for such further processing shall be maintained. If such processing is done by any outside agency, proper records to show the quantity sent for processing, quantity received back after processing and the cost incurred thereon shall be maintained in detail. The net realisation, if any shall be adjusted against the major process relatable to such by-product. The cost of by-products shall be determined on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(4) The proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastage, spoilage, rejections and losses of materials, process materials, consumable stores whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilage, if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastage or spoilage or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.

(5) Where any credit under Central Value Added Tax (CENVAT) under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944) or any other benefit such as duty drawbacks or any other similar items of credit, received or receivables on any item of material and/or consumables stores or spares, the cost of such material and or consumable stores or spares should be shown after adjusting such credit or benefits.

2. SALARIES AND WAGES. -(1) The Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centers or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost or work centre or department in line with the accepted Standards and Practices.

- (a) piece rate wages (wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages;
- (d) earnings of casual or contractual labour;
- (e) bonus or gratuity, statutory as well as other;
- (f) contribution to superannuation scheme; and
- (g) any other earning of the nature specified in (a) to (f) above.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proformae A to I of Schedule or annexed to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any specific cost or work centre or department, the labour charges shall be apportioned to the cost or work centers or departments on equitable basis and applied consistently.

(3) Any wages and salaries allocable to capital works, such as, additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets of any activity etc. shall be accounted for under the relevant heads. Similarly, payments in the nature of deferred revenue expenditure shall be separately recorded under separate classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of such payments in determining the cost of the product or activity shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. The said method shall be disclosed in the cost records also.

(4) The cost of termination benefits payable to employees shall be separately recorded under separate classified heads. The method followed for such cost in determining the cost of the product or activities referred to in rule 2 shall be on equitable and reasonable basis, applied consistently and disclosed separately. Only the termination benefits say in respect of voluntary retirement scheme, which are payable in addition to the normal retirement benefits and are likely to provide benefits in terms of savings in cost in future shall be treated as deferred revenue expenditure over a period not exceeding five years. These costs shall not form part of salaries and wages and shall be shown separately. Such costs shall be excluded

from valuation of inventories since these do not result in putting the inventories to their present location and condition.

- 3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES.** -The proper records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, transport, dispensary, township, fire fighting security, etc. These expenses wherever significant and material shall be apportioned to relevant product or activities on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products or activities of the company also, the basis of apportionment of such expenses to the products or activities referred to in rule 2 and others shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.
- 4. UTILITIES.** - The Cost Statements for each utility shall be maintained separately in Proforma 'A'. Wherever such utility is functionally independent and not forming part of a composite unit.
- (1) **Water:** - Proper records showing the quantity and cost of treated or cooling water produced and consumed, if any, for production, processing and manufacturing of the products or activities referred to in rule 2 in different cost centres or departments shall be maintained. The cost of treated water apportioned to the cost centres or departments concerned shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.
- (2) **Steam:** - Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the production, processing or manufacturing of the products or activities referred to in rule 2 shall be maintained. The cost of steam consumed by various units like the petroleum, refining etc., and by other units of the company shall be apportioned on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the referred plant, the cost of steam so supplied shall be charged to the referred Plant on equitable and reasonable basis and applied consistently.
- (3) **Power:** - Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased for the production, processing or manufacturing of the products or the activities referred to in rule 2 in different cost centres or departments. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the products or activities under reference in different work centres or departments. Records shall also indicate installed capacity, number of units generated, losses and consumption in each work centres or departments separately. Where power is generated, and supplied by any other unit of the company to the plant producing, processing or manufacturing the products or activities under reference, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to products or activities referred to in rule 2 shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. The records should state clearly the measures taken on conservation of energy and its corresponding impact on unit cost of production.
- (4) **Other Utilities:** - The proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of any other utilities produced or purchased or utilised or installed by the company such as effluent treatment plant etc for producing, processing and manufacturing the product or activities referred to in rule 2.

5. WORKSHOP OR REPAIRS AND MAINTENANCE OR TOOL ROOMS. - (1) The Proper records showing the expenditure incurred by the workshop or tool room under different heads and on repairs and maintenance in the various cost centers or departments or plant wise or oil fields wise shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop or tool room or repairs and maintenance expenses to different cost centers or departments or plant wise or oil fields wise. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre or department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre or department. If the services are utilised for other products or activities also, the manner of charging a share to such products or activities shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) The records shall indicate the amount and also the proportion of closing inventory of stores and spare parts representing items, which have not moved for over 24 months.

(3) The expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be deferred over the period expected to benefit on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Such cost shall be shown separately and the method of accounting along with the basis of allocation of such costs shall also be clearly indicated in cost records.

6. FIXED ASSETS AND DEPRECIATION. - (1) The proper and adequate records shall be maintained for assets used for exploration for and production, processing and manufacturing of the products or activities referred under rule 2 in respect of which depreciation has to be provided for. These records shall inter alia, indicate grouping of assets under each product or activity referred under rule 2, the cost of each item of assets including installation charges, date of acquisition and rate of depreciation.

(2) Also such records as will enable to identify and/or allocate gross fixed assets, accumulated depreciation up to the year and net fixed assets under the heads; land and buildings, plant and machinery, furniture and fixtures etc. employed for products or activities referred under rule 2 along with the method and rate of depreciation shall be maintained. The basis of apportionment of common assets to the products or activities under reference shall also be indicated. In case of revaluation of assets, the same shall be indicated separately and shall not be included in the cost statement. The basis of allocation of depreciation on indirect assets to the products or activities under reference shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The basis on which depreciation is calculated and allocated or apportioned to various cost centers or departments and absorbed on all products shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation charged or chargeable to the cost centers or departments is in excess or lower than the depreciation calculated by applying the rates of depreciation prescribed under the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation, shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of such excess or lower depreciation as the case may be, on the per unit cost of each respective product or activity. The cumulative

depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

(4) The cost incurred on exploration and development of new oil fields shall be treated and amortised in accordance with the method of costing followed, namely, "Full Cost Method" or "Successful Efforts Method" etc. The method of costing followed shall be disclosed and followed consistently.

7. SURVEY COST. -The proper records shall be maintained showing basin wise details of survey cost, if any, incurred by geological field parties, seismic field parties, gravity magnetic parties, shallow drilling parties, etc. These records shall contain details of expenses incurred such as salaries and wages, explosives and detonators, stores and spares, repair and maintenance, contractual payment if any, depreciation etc so as to enable the company determine the cost of survey as per respective Proforma. The records shall also indicate the treatment of survey cost.

8. EXPLORATION AND DEVELOPMENT DRILLING COST. - (1) The Proper records shall be maintained for the expenses incurred in exploration and development of area covered by a petroleum exploration license or a mining lease for exploration for or production of crude oil and natural gas. These details shall be prepared for onshore and offshore separately. The cost incurred for acquisition of exploration license or mining lease and acquisition of properties shall be treated as deferred revenue expenditure and charged off on a reasonable and equitable basis. Adequate records shall also be maintained as per respective Proforma showing details of exploratory drilling or development expenses incurred on preparatory cost, rig operation cost, transport, well maintenance, other services and depreciation etc. The records shall indicate details of successful or undecided exploratory wells carried as wells-in-progress and successful wells after commercial production created as '**producing properties**'. The producing properties shall be depleted applying unit of production method considering the proved developed hydrocarbon reserves or any other methods as per the accepted standards and practices.

(2) The proper records shall be maintained showing details of expenses incurred or provision made in respect of dismantling, abandoning and restoring of on-shore or off shore well sites abandoned during the year and basis followed for charging the abandonment and restoration cost to the product.

(3) The proper records shall be maintained in respect of provision made towards impairment of the properties.

9. OTHER OVERHEADS. - (1) The proper records shall be maintained for the products or activities under reference showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to activities, namely exploration and production of crude oil and gases, refining and transportation etc. and administration, installation and distribution of these products in line with accepted standards and practices.

(2) Where the company is manufacturing products other than the products or activities under reference, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such products and to products or activities under reference including capital works as applicable. Where certain expenses forming part of overhead can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the residual expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. The overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. The basis of apportionment or absorption of overheads to the cost or work centers or departments and products shall be indicated in the cost records. The records shall be maintained in such a manner as to indicate the details of other overheads for exploration, production, transportation, refining, administrative and marketing and distribution etc, as applicable.

10. ROYALTY OR TECHNICAL KNOW-HOW FEE OR LEASING CHARGES. - (1)

The adequate records shall be maintained showing the royalty and/or technical know-how fee including other recurring or non-recurring payments of similar nature if any, made for the products or activities under reference to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such amount, including lump sum payment and its treatment shall be indicated in the cost records.

(2) In the case of leasing arrangements, proper records shall be maintained showing details of terms and conditions, leasing charges paid or payable as well as received or receivable.

11. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES. - (1) The Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products or activities covered under these rules according to the nature of development of products i.e. existing or new product or processes, development of process of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products etc., shall be maintained separately. The records shall also indicate the payments made to outside parties for the research and development work.

(2) The method of charging these expenses to the cost of products or activities under reference and all other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred revenue expenses and charged to the cost of production of the product or activities under reference and all other products if any, on a reasonable basis and applied consistently in line with the accepted standards and practices. The detailed criteria on which it is decided to extend the utility period of these expenses to more than one financial year shall be disclosed in the cost records. The following criteria, which are only indicative and not exhaustive, may be adopted in such cases:

- (i) the output or process is clearly defined and the costs attributable to the output or process can be separately identified;

- (ii) the technical feasibility of the output or process has been demonstrated;
- (iii) the management of the enterprise has indicated its intention to produce and market or use the output or process;
- (iv) there is a reasonable indication that current and future research and development costs to be incurred on the project together with expected production, administrative and selling costs are likely to be more than covered by related future revenues or benefits; and
- (v) adequate resources exist or are reasonably expected to be available to complete the project and market the output or process.

(3) The expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of products or activities under reference. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately and excluded from the income arising from the sale of output under reference.

12. QUALITY CONTROL. - The adequate records shall be maintained to indicate the expenses incurred in respect of quality control department or cost centre for products or activities under reference. Where these services are also utilised for other products of the company, the basis of apportionment to products or activities under reference and to other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

13. TRANSPORTATION EXPENSES. - The proper records shall be maintained showing quantity transported, distance covered and cost incurred for transporting of crude oil and gas referred to in rule 2 by any of the modes of transport such as pipeline, ocean tankers and rail or road from the Central Tank Farm, Oil Collecting Stations and oil dispatch points, Gas Collecting Stations and gas dispatch points, or Process Platforms etc., as the case may be. The record shall also indicate the capacity of pipeline, throughput handled, its maintenance and security personnel cost etc. The record shall also indicate the cost of flow improver, chemicals used, if any, to enable the company to determine cost of transportation as per respective Proforma and quantity of additional petroleum products pumped through pipelines to meet higher seasonal demand.

14. PACKING EXPENSES. - In case of packing of products under reference for retail sales or retail marketing, the proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred on packing for marketing of petroleum products. Where such expenses are incurred in common for other products also the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently.

15. MARKETING and DISTRIBUTION EXPENSES. - The proper record shall be maintained for the quantity handled, stock loss, if any, and expenses incurred on marketing under various heads such as main installation, distribution and administration etc. The cost of marketing and distribution shall be indicated in respective Proforma.

- 16. EXPENSES OR INCENTIVES ON EXPORTS.** - The proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, of the product under reference shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statement shall be prepared for product exported giving details of export expenses incurred and incentive earned. In case, duty free imports of input materials are made, the cost statements should reflect this fact.
- 17. INTEREST AND OTHER BORROWING COSTS.** - The proper records shall be maintained for money borrowed for each project and/or working capital and interest charge thereon. The amount of interest and other borrowing costs shall be allocated or apportioned to the products or activities under reference and other products or activities on a reasonable and equitable basis, and applied consistently. The basis of further charging of the share of the interest and other borrowing costs to the various types of such products shall also be reasonable and equitable and the same shall be followed consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records and statements. Net interest and other borrowing costs incurred for Project under execution shall be capitalised for the period up to the date the project is ready to commence commercial activities. However, capitalisation of borrowing costs should be suspended during extended periods in which active development is interrupted.
- 18. WORK IN PROGRESS AND FINISHED STOCK.** - The method followed for determining the cost of work in progress and finished stock of the outputs shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost up to the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently.
- 19. COST STATEMENTS.** - (1) The Cost statement showing details of exploration, finding, production, refining and transportation etc. and all elements of cost of current financial year and previous year shall be prepared for the process and adopted for producing, processing and manufacturing of the products or activities referred under rule 2 in Proformae A to I.
- (2) The output emerging from a process, which forms input for a subsequent process shall be valued at the cost of production up to the previous stage.
- 20. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS.** - (1) The Cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year specifically indicating the expenses or incomes not considered in the cost records or statements so as to ensure accuracy and to adjudge the profit of the products or activities under reference with the overall profit of the company. The variations, if any, shall be clearly indicated and explained.
- (2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the other activities or products shall be prepared and reconciled with the financial statement.
- 21. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES.** - Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall

indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the activities and services under such system. The cost variances shall be shown against the separate heads and analysed into material, labour, and overheads and further segregated into quantity, price and efficiency variances. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The reasons for the variances shall be duly explained in the cost records and statements.

22. STATISTICAL RECORDS. - (1) The records regarding available rig days, operation hours or plant hours and actual utilisation, as may be applicable shall be maintained for products or activities under reference. Suitable records for computation of idle time of rig, plants, American Petroleum Institute (API) gravity of crude oil, its Sulphur contents, storage capacity at various marketing installations etc. as may be applicable shall also be maintained and analysed.

(2) The adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for different products, activities and other products and other activities to the extent such elements are separately identifiable. Non-identifiable items shall be allocated on a suitable and reasonable basis to different products, activities and other products and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production or processing of products or activities under reference during the relevant period shall be indicated in the cost records. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity.

(3) In the case of new major projects for product or activity referred to under rule 2, proper records shall be maintained indicating the funds raised from different sources, their utilisation, stage-wise cost incurred and progress of the project as per the project report. Cost and time over run shall also be analysed with reference to the cost of services or activity and profitability of the company.

(4) Whenever WTO provisions are attracted, proper records shall be maintained to identify the competitiveness of the product in the domestic as well as global market. Adequate statistical records shall also be maintained to identify the market share of the product manufactured and the likely impact thereon on account of competitive goods imported into the country.

23. CAPTIVE CONSUMPTION. - If the products under reference are used for captive consumption, proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of output transferred to other department or work centers of the company for self-consumption and sold to outside parties separately. The rates at which the transfers are affected shall be at cost only.

24. POLLUTION CONTROL. - Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water, etc., should be properly recorded.

25. HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT. - Expenditure incurred by the company on the human resources development activity shall be recorded separately.

26. INTER COMPANY TRANSACTIONS. - (1) In respect of related party transactions or supplies made or services rendered by a company to its holding company or subsidiary or a company termed "related party relationship" as defined below and vice-a-versa, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements or understanding reached in respect of:

- (a) purchase and sale of raw materials, finished products, process materials, chemicals and rejected goods including scraps, etc;
- (b) utilisation of plant facilities and technical know-how;
- (c) supply of utilities and any other services;
- (d) administrative, technical, managerial and/or any other consultancy services;
- (e) purchase and sale of capital goods including plant and machinery;
- (f) any other payment related to production, processing or manufacturing of product under reference.

These records shall also indicate the basis followed for arriving at the rates charged or paid for such products or services so as to enable determination of the reasonableness of such rates in so far as they are in any way related to product under reference.

(2) The transactions by the following "related party relationships" shall be covered under sub rule (1): -

- (a) enterprises that directly, or indirectly through one or more intermediaries, control, or are controlled by, or are under common control with, the reporting enterprise (this includes holding companies, subsidiaries and fellow subsidiaries);
- (b) associates and joint ventures of the reporting enterprise and the investing party or venturer in respect of which the reporting enterprise is an associate or a joint venture;
- (c) individuals owning, directly or indirectly, an interest in the voting power of the reporting enterprise that gives them control or significant influence over the enterprise, and relatives of any such individual;
- (d) key management personnel and relatives of such personnel; and
- (e) enterprises over which any person described in (c) or (d) is able to exercise significant influence. This includes enterprises owned by directors or major shareholders of the reporting enterprise and enterprises that have a member of key management in common with the reporting enterprise.

However, the following shall not be deemed as "related party relationships": -

- (a) Two companies simply because they have a Director in common, notwithstanding paragraph (d) or (e) above (unless the Director is able to affect the policies of both companies in their mutual dealings);
- (b) a single customer, supplier, franchiser, distributor, or general agent with whom an enterprise transacts a significant volume of business merely by virtue of the resulting economic dependence; and
- (c) the parties listed below, in the course of their normal dealings with an enterprise by virtue only of those dealings (although they may circumscribe the freedom of action of the enterprise or participate in its decision-making process);
 - i. providers of finance;
 - ii. trade unions;

- iii public utilities;
- iv Government departments and Government agencies including Government sponsored bodies.

Explanations: - for the purpose of these rules, -

(a) **“related party relationships”** means parties who are considered to be related if at any time during the reporting period one party has the ability to control the other party or exercise significant influence over the other party in making financial and/or operating decisions;

(b) **“related party transaction”** means a transfer of resources or obligations between related parties, regardless of whether or not a price is charged;

(c) **“control”** means (i) ownership, directly or indirectly, of more than one-half of the voting power of an enterprise; or

(ii) control of the composition of the Board of Directors in the case of a company or of the composition of the corresponding governing body in case of any other enterprise; or

(iii) a substantial interest in voting power and the power to direct, by statute or agreement, the financial and/or operating policies of the enterprise;

(d) **“significant influence”** means participation in the financial and/or operating policy decisions of an enterprise, but not control of those policies;

(e) **“an Associate”** means an enterprise in which an investing reporting party has significant influence and which is neither a subsidiary nor a joint venture of that party;

(f) **“a Joint venture”** means a contractual arrangement whereby two or more parties undertake an economic activity, which is subject to joint control;

(g) **“joint control”** means the contractually agreed sharing of power to govern the financial and operating policies of an economic activity so as to obtain benefits from it;

(h) **“key management personnel”** means those persons who have the authority and responsibility for planning, directing and controlling the activities of the reporting enterprise;

(i) **“relative”** means in relation to an individual, means the spouse, son, daughter, brother, sister, father and mother who may be connected by blood relationships;

(j) **“holding company”** means a company having one or more subsidiaries;

(k) **“subsidiary”** means a subsidiary within the meaning of Section 4 of the companies Act, 1956(1 of 1956);

(l) **“fellow subsidiary”** means a company is said to be a fellow subsidiary of another company if both are subsidiaries of the same holding company;

(j) **“state-controlled enterprise”** means an enterprise, which is under the control of the Central Government or State Government.

PROFORMA 'A'

Name of the Company:.....
Statement showing the cost of Utilities like (1) Water (2) Power etc. produced or consumed during the year/period:.....

I Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	Unit	Current year	Previous year
1.	Installed capacity			
2.	Quantity produced			
3.	Capacity utilisation (%)			
4.	Quantity re-circulated			
5.	Quantity purchased, if any			
6.	Self consumption including losses (to be specified)			
7.	Net units available			

II Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate per unit (Rs.)	Amount (Rupees in lacs)	Cost per Unit	
					Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
A 1.	Materials or Chemical (specify) (a) (b) (c)					
2.	Utilities (specify) (a) (b) (c)					
3.	Wages and Salaries					
4.	Consumable Stores and Spares					
5.	Repairs and Maintenance					
6.	Depreciation					
7.	Other Direct Expenses, if any					
8.	Other Overheads					
9.	TOTAL					
10.	Less: Credit, if any					
11.	Net Total					

B.	Apportioned to cost centre or activity 1. 2. 3. 4.etc.						
----	--	--	--	--	--	--	--

Notes: -

1. Separate cost sheet is to be prepared for each major utility having significant impact on cost, whenever such utility is functionally independent and not forming part of composite unit.
2. If any of the utilities, which are manufactured by the company, is sold to outside parties, proper credit should be given in the cost of production of the respective utility.
3. The Proforma may be modified suitably including for method of accounting followed e.g. successful effort method or full cost method to incorporate unit specific features, if any, indicating reasons thereof.

Delete items not applicable.

Proforma 'B'

Name of the company:
Statement showing the details of Survey Cost during the year
ending:.....

I Cost Information:

Serial Number	Particulars	Brought Forward (Rupees in lacs)	Current year Amount (Rupees in lacs)	Total Amount (Rupees in lacs)
1.	Materials a)Explosives and Detonators b)Others(to be specified)			
2.	Salaries and Wages			
3.	Contractual Services (a) Shot Hole Drilling (b) Other Contractual Payments (c) Others (to be specified)			
4.	Other direct Expenses (a) Data Processing cost (b) Data Interpretation Cost (c) Others (to be specified)			
5.	Repairs and Maintenance			
6.	Depreciation			
7.	Royalty or Technical Know-How or Lease Rent			
8.	Administration. Overheads			
9.	Others (to be specified)			
10.	Total Survey Cost			

II Status

Sl.No.	Particulars	Total
1.	Cost of Survey transferred to Producing Properties.	
2.	Cost of Survey directly charged off to Cost of production	
3.	Cost of Survey carried forward	
4.	Others (to be specified)	
	Total Survey Cost	

Notes: -

1. The Proforma may be modified suitably including for method of accounting followed e.g. successful effort method or full cost method to incorporate unit specific features, if any, indicating reasons thereof.
2. Delete items not applicable.

PROFORMA 'C'

Name of the Company
Area under Exploration or development: Offshore or Onshore.....
Statement showing Cost of Exploratory drilling or Development drilling during the year.....

I Quantitative Information

Sl.No.	Particulars	Unit	Current Year	Previous Year
1.	Meter drilled			
2.	Status of Wells (a) Under Drilling (b) Under Testing (c) Dry (d) Hydrocarbon Bearing (e) Service Wells			

II Cost Information

Sl.No.	Particulars	Amount (Rs.)		
		Brought forward	Current Year	Total
1.	Preparatory Cost (a) Land (b) Approach Road (c) Civil Work (d) Others (To be specified) (e) Total Preparatory Cost			
2.	Drilling – cost of Rig or Drill ship Operation (a) Material Cost (i) (to be specified) (ii) (iii) Total (b) Salaries and Wages (c) Administrative Overhead (d) Repair and Maintenance (e) Others (to be specified) Total			
3.	Production Testing Cost			
4.	Other direct expenses (a) Cementing (b) Logging (c) Others(to be specified)			
5.	Well Materials			
6.	Depreciation (a) Rigs (b) Casing (c) Tubing (d) Drill Pipes			

	(e) Well Head (f) Others (to be specified)			
7.	Royalty or Technical know-how			
8.	Lease rent, if any			
9.	Research and Development			
10.	Others (to be specified)			
11.	Administration Overhead			
12.	Total Cost			

III Status

Sl.No.	Particulars	Exploration Drilling	Development Drilling	Total
1.	Cost of successful wells transferred to producing property.			
2.	Service Wells transferred to Producing Properties.			
3.	Cost of abandoned or dry wells charged off			
4.	Cost of wells in progress carried forward			
5.	Others (to be specified)			
	Total			

Note:

- (1) Separate proforma to be prepared for Exploratory Drilling and Development Drilling.
- (2) The Proforma may be modified suitably including for method of accounting followed e.g. successful effort method or full cost method to incorporate unit specific features, if any, indicating reasons thereof.
- (3) The column for "Brought forward" under the head "Amounts (Rs)" stands for amount charged towards wells-in-progress during the previous year.
- (4) Separate details shall be maintained for the expenses incurred for offshore and onshore activities.
- (5) Delete items not applicable.

Proforma 'D'

Name of the company:.....
Statement showing the Cost of Finding Proved Reserves Established during the year ending:.....

I Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	Unit	Current Year	Previous Year
1.	Number of wells for exploratory drilling			
2.	Number of wells for development drilling			
3.	Total Meterage drilled			
4.	Proved Reserves Established/Proved in terms of Oil equivalent			

II Cost Information:

Serial Number	Particulars	Amount		Cost per Unit	
		Current Year (Rupees in lacs)	Previous Year (Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Survey Cost (From Proforma B)				
2.	Exploration Drilling Cost (From Proforma C)				
3.	Development Drilling cost (From Proforma C)				
4.	Others (to be specified)				
5.	Total Finding Cost				

Notes: -

1. The Proforma may be modified suitably including for method of accounting followed e.g. successful effort method or full cost method to incorporate unit specific features, if any, indicating reasons thereof.
2. Delete items not applicable.

Proforma 'E'

Name of the company:

Statement showing the Cost of Intermediate-activities like Lifting, Conveying, Treating and Transportation of Crude Oil and Natural Gas during the year ending:.....

I Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	Unit	Current Year	Previous Year
1.	Gross Production Crude Oil Natural Gas			
2.	Used for Mining Operation Crude Oil Natural Gas			
3.	Transit Loss Crude Oil Natural Gas			
4.	Unavoidable loss or flaring			
5.	Bottom Sediment and Water			
6.	Net production Crude Oil Natural Gas			
7.	Net Production in appropriate oil equivalent terms Crude oil Natural Gas Total in appropriate oil equivalent terms			
8.	Transferred to Refinery or Extraction plant Crude Oil Natural Gas			
9.	Sales Crude Oil Natural Gas			
10.	Trunk pipeline capacity for transportation to delivery point			
11.	Quantity throughput by pipeline			

II Cost Information:**A. Lifting**

Serial Number	Particulars	Amount		Cost per Unit	
		Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Salary and Wages				
2.	Power, Fuel and Water				
3.	Stores and spares or chemicals				
4.	Logistic Services or Transport				

	Allocation				
5.	Repairs and Maintenance				
6.	Well Services (a) Work over (b) Water Injection (c) Gas Injection				
7.	Other Indirect Cost including Overhead (a) Service Overheads (b) Administration Overheads (c) Others (to be specified)				
8.	Depreciation				
9.	Depletion				
10.	Other costs (to be specified)				
11.	TOTAL LIFTING COST				

B. Cost of Conveying and Treating

Serial Number	Particulars	Amount		Cost per Unit	
		Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Salary and Wages				
2.	Consumables Demulsifier and Desalter				
3.	Other Stores and spares or chemicals				
4.	Logistic Services or Transport Allocation				
5.	Repairs and Maintenance				
6.	Power and Fuel				
7.	Allocation				
8.	General Administration Overheads				
9.	Depreciation				
10.	Others to be specified				
11.	TOTAL COST OF CONVEYING and TREATING				

C. Cost of Transportation of Crude Oil or Natural Gas

Serial Number	Particulars	Amount		Cost per Unit	
		Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Salary and Wages				
2.	Consumables (a) Pour Point Depressant (PPD) or Flow Improver (b) Others				
3.	Crude Oil Conditioning Plant (COCP) Charges				
4.	Stores and spares or chemicals				
5.	Logistic Services or Transport Allocation				
6.	Repairs and Maintenance				
7.	Power and Fuel				
8.	General Administrative Overheads				
9.	Depreciation				
10.	Others to be specified				
11.	TOTAL COST OF TRANSPORTATION				
12.	Less: Amount received separately from customers, if any.				
13.	Net Cost				

Notes: -

1. Separate Proforma shall be prepared separately for onshore and offshore production.
2. The administration overheads shall be included in the cost of crude oil or gas only to the extent they contribute in putting the goods or services produced at the present location and condition. The balance of administrative overheads, if any, shall be included in the cost of goods or services sold. The proforma may be amended accordingly, if required.
3. The Proforma may be modified suitably including for method of accounting followed e.g. successful effort method or full cost method to incorporate unit specific features, if any, indicating reasons thereof.
4. Wherever any company is engaged in transporting of crude oil or natural gas or other petroleum products, separate details as per C above shall be filled in respect of such transportation activity with suitable modifications, wherever required.

Delete items not applicable.

Proforma 'F'

Name of the company:.....

Name and address of the crude producing unit:.....

Statement showing the Cost of Production of Crude Oil and Natural Gas
during the year ending:.....**1. Quantitative Information:**

Serial Number	Particulars	Unit	Current Year	Previous Year
1.	Gross Production			
2.	Used for Mining Operation			
3.	Transit Loss			
4.	Net Production			

2. Cost Information

Serial Number	Particulars	Amount		Cost per Unit	Cost per Unit
		Current Year (Rupees in lacs)	Previous Year (Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Finding Cost (From Proforma D)				
2.	Lifting Cost (From Proforma E)				
3.	Cost of Conveying and Treatment (From Proforma E)				
4.	Cost of Exploratory or Development Drilling – Charged off, if any.				
5.	Cost of transportation, if any (from Proforma E)				
6.	Cost of Survey charged off, if any				
7.	Provision for Impairment				
8.	Provision for Abandonment				
9.	Overhead: (a) Project (b) Regional (c) Headquarter				
10.	Royalty on production, if any				
11.	Statutory levies on production, if any				
12.	Other Expenses (to be specified)				
13.	Total Cost of Production				

B Transferred to:

Sl. No.	Products	Basis of apportionment of cost	Actual quantity	Equivalent quantity	Value (Rs. in Lakhs)
	Transferred to : 1) Refinery or Extraction plant: Crude oil Natural Gas 2). Sales: Crude oil Natural Gas 3). Related Party transfer: Crude oil Natural Gas				

Notes: -

- (1) Separate cost statement shall be maintained in respect of Crude Oil and Natural Gas.
- (2) The Proforma may be modified suitably including for method of accounting followed e.g. successful effort method or full cost method to incorporate unit specific features, if any, indicating reasons thereof.
- (3) If separate charges are levied from customers for transporting of Crude Oil or Natural Gas from CTF to delivery point, only the net cost shall be shown in point 5 above.
- (4) Delete items not applicable.

Proforma 'G'

Name of the company:.....
 Name and address of the Fuel refining unit:
 Statement showing the summary Cost of Refining for the year ending:.....
 Name of the Product:.....

I Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	UNIT	Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity	MMTPA*		
2.	Crude or Gas refined	MMTPA*		
3.	Capacity utilisation	%AGE		
4.	Fuel and loss (quantity)	MT		
5.	Fuel loss (%)	%AGE		

*MMTPA: - Million Metric Tone Per Annum

II Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees per tonne)	Amount (Rupees in lacs)	Cost per Unit	
					Current Year	Previous Year
A 1.	Material (a) Cost of captive crude oil or gas power transferred. i) (Oil field to be specified) ii) iii) (b) Transportation Cost, if any. (c) Others (specify) (d) Total					
2.	Crude oil or gas Purchased (i) Indigenous (ii) Imported					
3.	Process material, Consumable stores and spares					
4.	Utilities (a) Water (b) Steam (c) Power (d) Others (specify) (e) Total					
5.	Wages and Salaries					

6.	Repair and Maintenance					
7.	Depreciation					
8.	Royalty or technical Know-how or Lease rent					
9.	Quality Control					
10.	Research and development					
11.	Other direct expenses (to be specified)					
12.	Administrative Overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)					
13.	Total (1 to 12)					
14.	Stock Adjustment					
15.	Less Credit for wastage or by products (a) (Specify) (b) (c)					
16.	Total Cost					

B. Cost Apportioned to Joint products

Serial Number	Products	Basis of apportionment of cost	Actual quantity	Equivalent Quantity	Value Rs. or Lakhs
	Total cost Apportioned to:				
	I) Related Party Transfer a) (to be specified) b) c)				
	ii) Sales a) (to be specified) b) c)				
	iii) Others a) (to be specified) b) c)				

Notes: -

(1) If a product emerging from one-process forms the raw material for subsequent process or other products covered under rule 2, separate cost

statement of production under this proforma (suitably modified, if necessary) shall be maintained for each process or products such as manufacture of base oils.

(2) In case a joint product is sold without further processing, details in regard to quantity sold, cost of sales and average sales realization etc shall be indicated in appropriate statement. If these are further processed, separate cost statement as per this proforma or any other form as thereof shall be prepared.

(3) The basis on which cost is apportioned to joint products shall be indicated in this proforma.

(4) The Proforma may be modified suitably including for method of accounting followed e.g. successful effort method or full cost method to incorporate unit specific features, if any, indicating reasons thereof.

(5) Delete items not applicable.

PROFORMA 'H'**Name of the company:**.....**Name and address of Refinery or****Plant:**.....**Statement showing the Cost of Sales of (Name of the product):****I QUANTITATIVE INFORMATION**

Serial Number	Particulars	Unit	Current year	Previous year
1.	Opening Stock			
2.	Gross Quantity Produced			
3.	Quantity purchased			
4.	Loss			
5.	Net availability			
6.	Used for mining operation			
7.	Captive Consumption			
8.	Quantity sold			
9.	Closing Stock			

II COST INFORMATION

Sr. No.	Particulars	Unit	Qty	Rate	Total cost Rs (Lakhs)	Cost per unit	
						Current Year (Rs)	Previous Year (Rs)
1.	Cost of captive Production						
2.	Cost of purchases						
3.	Stock Adjustment Add: Opening stock Less: Closing stock						
4.	Packing cost, if any						
5.	Statutory Levies a) Royalties on sales b) Cess c) Excise duty d) Sales tax e) Octroi f) Port Trust charges g) Others Total						
6.	Other Expenses (to be specified)						
7.	Selling and Distribution Expenses (a) Salaries and wages (b) Freight and Transport Charges (c) Commission to selling agents						

	(d) Advertisement expenses (e) Others Total						
8.	Total Cost of Sales						
9.	Borrowing charges						
	a) For manufacturing activity referred to in Rule 2						
	b) Others						
	c) Total						
10.	Total cost						
11.	Sales Realization						
12.	Less: Excise duty						
13.	Net sales Realisation						
14.	Margin						
15.	Add: Export Benefits and incentives, if any						
16.	Total Margin (including export benefits)						
17.	Ex-factory price (excluding sales tax etc.)						
18.	Maximum retail price (excluding sales tax etc.)						
19.	Maximum retail price, if any, prescribed by the Government or statutory regulatory body etc.						

Notes: -

1. Separate statement shall be maintained in respect of each major product.
2. Sales realization for quantity sold at price notified or fixed by Government if any and at the price fixed by company shall be indicated separately.
3. Separate proforma shall be prepared for the quantity sold with in the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.
4. The Proforma may be modified suitably including for method of accounting followed e.g. successful effort method or full cost method to incorporate unit specific features, if any, indicating reasons thereof.
5. Delete items not applicable.

PROFORMA 'I'

Name of the company:.....
Statement showing the allocation or apportionment of total expenses or income of
the company between service or activities covered under rule 2 and other activities
during the year ending.....

Serial Numb er	Particulars	Total expenses as per audited financial accounts.	Share applicable to activities covered under rule 2		Share applicable to other activities	Basis of alloca- tion
			Explora- tion	Refining		
1.	Direct Material					
2.	Process materials					
3.	Utilities (a) Power (b) Fuel (c) Steam (d) Effluent Treatment (e) Other (specify)					
4.	Salaries and wages					
5.	Consumable Stores and Spares)					
6.	Repairs and Maintenance					
7.	Depreciation or Depletion etc.					
8.	Transportation Charges					
9.	Quality Control					
10.	Cess					
11.	Royalty or Technical Know-how					
12.	Other Statutory Levies					
13.	Lease rent					
14.	Research and development					
15.	Works overhead					
16.	Administrative overhead					
17.	Other direct expenses (to be specified)					
18.	Adjustment in difference between opening and closing work in progress					
19.	Less credit for recoveries					

20.	Less self consumption, if any,					
21.	Adjustment in difference between opening and closing stock of finished goods					
22.	Total					
23.	Packing Expenses					
24.	Borrowing charges					
25.	Selling and Distribution expenses					
26.	Any other expenses not included in cost					
27.	Any other income not considered in cost					
28.	Total cost excluding Excise duty					
29.	Excise duty					
30.	Total cost including Excise duty					
31.	Total Sales realization including Excise Duty Add: Export Benefit, if any					
32.	Margin (31-30)					

Notes: -

- 1) Cost centers are illustrative only.
- 2) All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period/year.
- 3) The Proforma may be modified suitably including for method of accounting followed e.g. successful effort method or full cost method to incorporate unit specific features, if any, indicating reasons thereof.
- 4) Delete items not applicable."

[F. No. 52/15/CAB-2001]

RAJIV MEHRISHI, Jt. Secy.

